



**Şeker Süt Gıda Mamulleri  
Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla  
finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu**

ŞEKER SÜT GIDA MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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: 19 . 04 . 2023 / 8

Şirketimizce hazırlanan ve Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 2022 yılına ait, Türk Ticaret Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) Seri II.14.1. sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne ("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 özkaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile faaliyet raporumuz ekte sunulmuştur.

Şirketimizce hazırlanan ve Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci ve 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 özkaynak değişim tablosu ("Finansal Tablolar") ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu da içeren Yıllık 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



## **İçindekiler**

<b>Bağımsız denetçi raporu .....</b>	<b>1-5</b>
<b>Finansal durum tablosu .....</b>	<b>6-7</b>
<b>Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu .....</b>	<b>8</b>
<b>Özkaynaklar değişim tablosu .....</b>	<b>9</b>
<b>Nakit akış tablosu .....</b>	<b>10</b>
<b>Finansal tablolara ilişkin dipnotlar .....</b>	<b>11-60</b>



Building a better  
working world

## 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 2022 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 2022 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, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") 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 Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGGK 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.

#### 3) 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, tarafımıza verilen sonucu etkilememektedir.

#### 4) Diğer husus

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 28 Nisan 2022 tarihli bağımsız denetçi raporunda sınırlı olumlu görüş bildirilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin yürüttüğümüz bağımsız denetim kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları yeniden düzenlemek için yapılan ve 2.3'üncü 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.



Building a better  
working world

##### 5) 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><b>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</b></p> <p>Şirket'in hasılatı süt ve süt ürünleri 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 delayı için Dipnot 2.6'ya bakınız.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari koşullara ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara yansıtılma zamanlamasının değerlendirilmesi,</li><li>• Şirket'in dönem içerisinde hasılat ile ilgili yapmış olduğu yevmiye kayıtlarının örneklem seçilerek incelenmesi;</li><li>• 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.</li><li>• Örneklem ile seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin editen ticari alacaklar için dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğunun finansal tablolar ile uyumunun kontrolü edilmesi.</li><li>• Olağandışı seviyelerde gerçekleşen veya süreklilik arz etmeyen işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması.</li><li>• Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadeler için örneklem yöntemiyle seçilen işlemlerin ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınıp alınmadığının test edilmesi</li><li>• Şirket'in finansal tablolarında hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS 15 uyarınca yapılması gereken açıklamalara uygun ve yeterli olup olmadığının değerlendirilmesi.</li></ul>



Building a better  
working world

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p><b>Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Yöntemiyle Muhasebeleştirilmesi</b></p> <p>Şirket, finansal tablolarında yer alan arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis makine ve cihazları ve taşıtlarının muhasebeleştirilmesine ilişkin TMS 16- "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak uygulamaktadır. Şirket, 2022 yılı içerisinde gerçekleştirilen yeniden değerlendirme çalışmalarını neticesinde, Dipnot 10'da belirtildiği üzere 36.191.138 Türk Lirası ("TL") tutarındaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışını finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir.</p> <p>Şirket'in yeniden değerlendirme modeli kapsamında söz konusu maddi duran varlıklarının değerleri Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşları tarafından belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarının finansal tablolar açısından önemli tutarda olması, değerlendirme çalışmalarında kullanılan bazı girdilerin ve hesaplamaların karmaşık yapıda olması ve içerdiği önemli tahmin ve varsayımların ileride gerçekleşebilecek sektörel ve ekonomik değişimlere duyarlı olması sebebi ile "maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmesi" kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmalarını gerçekleştiren değerlendirme kuruluşu uzmanlarının tarafsızlığının, yeterliliğinin ve yetkinliklerinin değerlendirilmesi,</li><li>Yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden izlenen maddi duran varlıklara ilişkin amortisman tutarlarının yeniden hesaplanarak kontrol edilmesi,</li><li>Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmasında kullanılan değerlendirme yöntemleri ve teknik verilerin, ilgili çalışmayı yapan değerlendirme kuruluşunun uzmanı ve Şirket yönetimi ile görüşmeler yapılarak değerlendirilmesi,</li><li>Değerleme modellerinde kullanılan önemli tahminlerin ve girdilerin uygunluğunun piyasadaki mevcut emsallerle ve geçmiş değerlerle karşılaştırılmasını da içerecek şekilde değerlendirme uzmanlarımızdan yardım alınmak suretiyle değerlendirilmesi,</li><li>Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmalarına ilişkin temel tahminler ve varsayımlara dair açıklamalar da dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'ler kapsamında uygunluğunun ve yeterliliğinin değerlendirilmesi.</li></ul>

#### 6) 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 tabloların 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.



Building a better  
working world

## 7) 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'na 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'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- 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 ihmal, 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.
- Finansal tabloların, açıklamaların dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.





**Building a better  
working world**

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 19 Nisan 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 Bora Tanrısohatapan'dır.

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

Bora Tanrısohatapan, SMMM  
Sorumlu Denetçi

19 Nisan 2023  
Ankara, Türkiye

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla**

**finansal durum tablosu**

**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

			Yeniden düzenlenmiş (Not 2.3.1)
		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
<b>VARLIKLAR</b>	<b>Not</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	3	86.045	34.641
Ticari alacaklar	5	25.288.331	25.759.074
- ilişkili taraflardan alacaklar	5	25.213.077	25.730.011
- ilişkili olmayan taraflardan alacaklar	6	75.254	29.063
Diğer alacaklar	7	121.014	31.011
- ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	121.014	31.011
Canlı varlıklar	12	38.617.730	8.291.517
Stoklar	8	14.213.653	9.096.198
Peşin ödenmiş giderler	9	839.533	579.367
Diğer dönen varlıklar	17	2.688.942	—
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>81.855.251</b>	<b>43.791.808</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Finansal yatırımlar		30.800	30.800
Canlı varlıklar	12	23.822.198	22.976.061
Maddi duran varlıklar	10	176.725.754	143.941.888
Maddi olmayan duran varlıklar	11	1.859	6.280
Peşin ödenmiş giderler	9	—	2.447
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>200.580.611</b>	<b>166.957.476</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>282.435.862</b>	<b>210.749.284</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi****31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla****finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

			Yeniden düzenlenmiş (Not 2.3.1)
		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	1.183.137	—
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	1.135.036	14.980.528
Kiralama yükümlülüğü	4	64.312	139.994
Ticari borçlar		4.355.904	12.607.538
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	5	1.867.260	9.033.125
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	6	2.488.644	3.574.413
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	639.877	501.272
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	969.964	56.250
Kısa vadeli karşılıklar	13	567.797	481.072
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>	15	567.797	405.834
- <i>Diğer</i>	13	—	75.238
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	118.192	1.011.838
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>9.034.219</b>	<b>29.778.492</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	14.000.000	157.456
Kiralama yükümlülüğü	4	482.530	157.456
Uzun vadeli karşılıklar		972.846	1.932.297
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>	15	972.846	1.932.297
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	5.940.450	4.421.484
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>21.395.826</b>	<b>8.754.003</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>30.430.045</b>	<b>38.532.495</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	18	45.266.909	45.266.909
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	18	183.857.690	145.792.799
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları</i>	18	(75.122)	(109.465)
- <i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları</i>	18	183.932.812	145.902.264
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		265.828	50.874
Geçmiş yıllar zararları	18	(16.865.981)	(24.201.054)
Net dönem karı		39.481.369	7.550.026
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>252.005.815</b>	<b>174.459.554</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>282.435.862</b>	<b>210.749.284</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Carl dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		1 Ocak –	1 Ocak –
	Not	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Kar veya zarar kısmı</b>			
Hasılat	19	142.470.883	96.850.919
Satışların maliyeti	20	(106.950.379)	(89.971.146)
Canlı varlıklarda gerçeğe uygun değer farkı	21	16.585.746	–
<b>Brüt kar</b>		<b>52.106.250</b>	<b>6.879.773</b>
Genel yönetim giderleri (-)	22	(3.949.961)	(2.315.000)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	22	(617.344)	(561.236)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	6.517.792	3.649.457
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(1.789.962)	(2.309.775)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>52.266.775</b>	<b>5.343.219</b>
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>		<b>52.266.775</b>	<b>5.343.219</b>
Finansman giderleri (-)	25	(3.627.054)	(1.714.278)
<b>Finansman giderleri, net</b>		<b>(3.627.054)</b>	<b>(1.714.278)</b>
<b>Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı</b>		<b>48.639.721</b>	<b>3.628.941</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>			
- Dönem vergi gideri	26	(5.806.845)	(1.086.564)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	(3.351.507)	5.007.650
<b>Net dönem karı</b>		<b>39.481.369</b>	<b>7.550.027</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir kısmı</b>			
<b>Dönem karı/(zararı)</b>		<b>39.481.369</b>	<b>7.550.027</b>
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>38.064.891</b>	<b>59.347.053</b>
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)		36.191.139	65.375.447
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları		41.211	(470.518)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		1.832.541	(5.557.876)
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>		<b>77.546.259</b>	<b>66.897.080</b>
<b>Pay başına kazanç/(zarar)</b>			
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (zarar) (kuruş)	18	0,87	0,17

lişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
öz kaynak değişim tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler					Birikmiş karlar	
	Ödenmiş sermaye	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	Duran varlık birikmiş yeniden değerlendirme artışları	Kardan ayrılan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar toplamı
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler</b>	45.266.909	266.950	86.178.797	50.874	(27.048.540)	2.847.486	107.562.476
Transferler	-	-	-	-	2.847.483	(2.847.486)	-
Dönem net karı/(zararı)	-	-	-	-	-	7.178.996	7.178.996
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	(376.415)	57.851.732	-	-	-	57.475.318
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla dönem sonu bakiyeler</b>	<b>45.266.909</b>	<b>(109.465)</b>	<b>144.030.529</b>	<b>50.874</b>	<b>(24.201.053)</b>	<b>7.178.996</b>	<b>172.216.790</b>
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2 3)	-	-	1.871.735	-	-	371.030	2.242.765
<b>1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>45.266.909</b>	<b>(109.465)</b>	<b>145.902.264</b>	<b>50.874</b>	<b>(24.201.053)</b>	<b>7.550.026</b>	<b>174.459.555</b>
Transferler	-	-	-	214.954	7.335.073	(7.550.026)	-
Dönem net karı/(zararı)	-	-	-	-	-	39.481.369	39.481.369
Toplam diğer kapsamlı gelir	-	34.343	38.030.548	-	-	-	38.064.891
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla dönem sonu bakiyeler</b>	<b>45.266.909</b>	<b>(75.122)</b>	<b>183.932.812</b>	<b>265.828</b>	<b>(16.865.981)</b>	<b>39.481.369</b>	<b>252.005.815</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait  
nakit akış tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		<b>Carl dönem</b>	<b>Önceki dönem</b>
		<b>Bağımsız</b>	<b>Bağımsız</b>
		<b>denetimden</b>	<b>denetimden</b>
		<b>geçmiş</b>	<b>geçmiş</b>
		<b>1 Ocak –</b>	<b>1 Ocak –</b>
	<b>Not</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları</b>		<b>2.203.541</b>	<b>(1.038.410)</b>
<b>Dönem kârı/zararı</b>		<b>39.481.368</b>	<b>7.550.027</b>
<b>Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>			
Amortisman ve ifta gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,12	7.780.169	10.364.830
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	573.053	372.013
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	161.963	53.529
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	(75.238)	–
Alacaklarda değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(100.579)	(63.431)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		2.396.372	1.809.538
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	89.972	–
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	26	9.158.352	(3.921.086)
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer artışı ile ilgili düzeltmeler	21	(16.585.746)	–
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:</b>			
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	8	(5.207.427)	(3.268.403)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		1.349.024	(8.840.970)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(90.003)	81.299
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(8.251.634)	(23.993)
Canlı varlıklardaki değişim	12	(18.389.978)	(4.759.520)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlara ilgili artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		138.605	19.545
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9	(257.719)	(130.160)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(893.647)	948.341
Diğer dönen varlıklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.688.942)	157.230
<b>Toplam düzeltmeler</b>		<b>8.587.965</b>	<b>348.789</b>
<b>Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları</b>		<b>(6.384.424)</b>	<b>(1.387.199)</b>
Ödenen kıdem tazminatları	15	(1.491.293)	(356.885)
Vergi ödemeleri		(4.893.131)	(1.030.314)
<b>B. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(1.587.037)</b>	<b>1.606.686</b>
Kredilerden nakit girişleri	4	16.567.037	14.000.000
Kredil geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(14.273.006)	(10.900.000)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(514.304)	(175.452)
Ödenen faizler	4	(3.366.764)	(1.317.862)
<b>C. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan/(kullanılan) nakit akışları</b>		<b>(565.100)</b>	<b>(655.230)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10,11	–	279.104
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(565.100)	(934.334)
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış) (A+B+C)</b>		<b>51.404</b>	<b>(86.954)</b>
<b>D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>3</b>	<b>34.641</b>	<b>121.595</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)</b>	<b>3</b>	<b>86.045</b>	<b>34.641</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## **Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **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 2022 tarihinde sona eren yılda ortalama personel sayısı 64 kişidir (31 Aralık 2021: 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"), nihai kontrolü elinde tutan ortağı ise Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi'dir.

### **2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar**

#### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

##### **(a) Ölçüm esasları**

Finansal tablolar, maddi duran varlıklar içerisinde yer alan ve gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, tesis, makine ve cihazlar ve canlı varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 26 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

##### **(b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi**

Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam TL olarak gösterilmiştir.

#### **2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı**

Finansal tablolar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun bir biçimde hazırlanmıştır.

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 dayanmakta birlikte, gerçek sonuçlar ile bu tahminler önemli ölçüde farklılıklar gösterebilir. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihli ilke kararı ile açıklanan "TMS Taksonomisi" 'ne, uygun olarak sunulmuştur.

### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

### **Finansal tabloların onaylanması:**

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 19 Nisan 2023 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulunun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.3 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.

##### 2.3.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem 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 31 Aralık 2021	Düzeltilmeler	Yeniden düzenlenmiş (Not 2.3.1) Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
<b>KAYNAKLAR</b>				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	A	6.664.250	(2.242.766)	4.421.484
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>				
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>				
Kar veya zarardan yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		144.030.529	1.871.735	145.902.264
- Maddî duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları		144.030.529	1.871.735	145.902.264
Dönem net karı/(zararı)		7.178.996	371.030	7.550.026

A. TMS 12 Gelir Vergileri Standardına göre vergisel açıdan yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olan bir varlık daha önce ticari muhasebeye 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 muhasebeye 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 atılması gereken ertelenmiş vergi varlığını 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda muhasebeleştirilmemiştir. Şirket cari dönemde, ilgili standarda göre ertelenmiş vergi yükümlülüğünü hesaplamasını 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında yeniden düzenlemiştir.



## **Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.4 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.

#### **2.5 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.5 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 düzeltmez. 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 kar 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 kattanılması 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.

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.5 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 5 meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda (borçlunun kredi derecesindeki bir artış gibi), sonraki raporlama dönemlerindeki faiz gelirini brüt defter değerine etkin faiz oranını uygulayarak hesaplar.

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### (d) Çalışanlara sağlanan faydalar

###### (i) İzin hakları

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre İş 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 edilmiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

###### (ii) Kıdem tazminatı yükümlülüğü

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 15.371 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 8.268 TL). Dipnot 15'de açıklandığı üzere, Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

##### (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.

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. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve ileriki dönemde vergiye tabi kar elde etmesinin muhtemel olması halinde bu tutarlarla sınırlı olmak üzere önceden muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

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.

## **Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

##### **(f) Maddi duran varlıklar**

###### **(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm**

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, arsa, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri, binalar, makina ve teçhizatlar Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan 30 Aralık 2022 tarihli raporlarla gerçeğe uygun değer tespit çalışmasına göre yeniden değerlemiştir (Bir önceki değerlendirme çalışması 14 Nisan 2022 tarihinde yapılmıştır).

Maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülmüştür. Bu arsa yer altı ve yer üstü düzenlemeleri, binalar, makina teçhizatlar, taşıtlar ve demirbaşlar üzerindeki değerlemeden kaynaklanan artışlar, aynı varlıkta daha önceden kayıtlara alınan değer düşüklüğü giderleri kadar değer artışı kar veya zarara kaydedilenler hariç, kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir ve özkaynakların altında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları takip edilir. Bu maddi duran varlıkların kayıtlı tutarları üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar da, varsa önceki değerlemeden dolayı oluşan yeniden değerlendirme artış yedeği bakiyesi tutarını aşan tutar kadar gider olarak kar veya zarara yansıtılır.

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

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

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

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değeri üstünden ölçülen arsa, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri, binalar, makina teçhizatlar, taşıtlar ve demirbaşlar 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 amortisman tabii 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 amortisman tabii tutulur. Arazi amortisman tabii değildir.

Cari ve karşılaştırmalı dönemlerde önemli maddi duran varlık kalemlerinin tahmin edilen yararlı ömürleri 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'yildir .

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

## **Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

##### **(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 artırıcı 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 değer 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 gerçekleştirilmiş 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 sınıflanır 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.5 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 hariçinde) 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 yansıtmayı 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.5 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 kar 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 imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu 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 kriterle uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

<b>GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar</b>	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.
<b>İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar</b>	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı 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.

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.



## **Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)**

##### **(j) Finansal araçlar (devamı)**

###### **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 bulundurmakta 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### (I) 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 katılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararları 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.5 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 düşülmür.

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 tutarı 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, kullarımdaki değerinden yüksek olanı ve GUDİ 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.5 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 kiralaması yapmaktadır.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolara kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansımıştır. 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 amortismanla tabii tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanla tabii 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 zımnî 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 yansıtabilecek 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.5 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 kiralamaı 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 kiralamaı için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolara yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralama ile ilgili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

##### m) Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya konulmamış standartlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

i) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide 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 Grup'un 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 yapmıştır. 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.

## **Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

**İ) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar: (devamı)**

#### **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 getirmedikleri sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

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

#### **Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi**

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

- IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birleşmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- IFRS 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 hükümü kaldırmıştır.

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

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

### **2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)**

##### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

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

##### **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 süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

#### **2.6 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 19 – 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 2022 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 19 – Hasılatın muhasebeleştirilmesi;
- Dipnot 15 – Çalışanlara sağlanan tanımlanmış fayda planlarına bağlı yükümlülüklerin yeniden ölçümü: Temel aktüeryal varsayımlar;
- Dipnot 26 – Ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi: Geçici farklar ile kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları istinaden kullanılabilir gelecek vergilendirilebilir karların mevcut olması;
- Dipnot 6 – Ticari alacaklar için BKZ'nın ölçümü: ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranının tahmini; ve
- Dipnot 10 – Maddi duran varlıkların yararlı ömürleri

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.6 Muhasebe tahmin ve varsayımlarının kullanımı (devamı)

##### 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.

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.

İk 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 değer 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, ölçümüyle 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. İk 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 sınıflandırılabilirse 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 12 – Canlı varlıklar



## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 3 Nakit ve nakit benzerleri

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	86.045	34.641
- Vadesiz mevduatlar	86.045	34.641
<b>Toplam nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>86.045</b>	<b>34.641</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	1.183.137	--
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.135.036	14.980.528
Kiralama işlemlerinden borçlar	64.312	139.994
	<b>2.382.485</b>	<b>15.120.522</b>

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</b>		
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	14.000.000	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	482.530	157.456
	<b>14.482.530</b>	<b>157.456</b>

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	2.318.173	14.980.528
İkinci yılda ödenecekler	14.000.000	--
	<b>16.318.173</b>	<b>14.980.528</b>

31 Aralık tarihi itibarıyla borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022					
	Para birimi	Vade	Falız oranı %	Nominal değer	Defter değeri
Banka kredisi	TL	Şubat 2024	5,4	14.000.000	16.318.173

  

31 Aralık 2021					
	Para birimi	Vade	Falız oranı %	Nominal değer	Defter değeri
Banka kredisi	TL	Ağustos 2022	8,5	14.000.000	14.980.528

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 4 Finansal borçlanmalar (devamı)

#### Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal yükümlülüklerindeki değişiklikleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	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	113.213	48.901	64.312	175.452	35.458	139.994
1-5 yıl arası	849.433	366.903	482.530	158.756	11.300	157.456
	<b>962.646</b>	<b>415.804</b>	<b>546.842</b>	<b>344.154</b>	<b>46.758</b>	<b>297.450</b>

	1 Ocak 2022	Nakit hareketler, (net)	Faiz gideri	Ödenen faiz	31 Aralık 2022
Finansal borçlanmalar	14.980.528	4.835.000	(263.047)	(3.234.308)	16.318.173
Kiralama borçları	297.450	514.304	(132.456)	(132.456)	546.842
<b>Toplam</b>	<b>15.277.978</b>	<b>5.349.304</b>	<b>(395.503)</b>	<b>(3.366.764)</b>	<b>16.865.015</b>

	1 Ocak 2021	Nakit hareketler, (net)	Faiz gideri	Ödenen faiz	31 Aralık 2021
Finansal borçlanmalar	11.388.852	3.591.676	–	–	14.980.528
Kiralama borçları	206.051	44.641	46.758	–	297.450
<b>Toplam</b>	<b>11.594.903</b>	<b>3.636.317</b>	<b>46.758</b>	<b>–</b>	<b>15.277.978</b>

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak gösterilmiştir.)

### 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. Şirket'in ilişkili taraflarıyla ticari işlemleri sonucu oluşan alacak ve borçlarına ilişkin işletilen faiz oranı yıllık ortalama yüzde (2021: yüzde 17,25)'dir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret ve Anonim Şirketi("Panagro") <sup>(1)</sup> (**)	21.609.919	17.102.251
Konya Şeker (*)	3.575.175	5.421.621
S.S. Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Konya Kooperatif") (**)	—	3.005.844
Koneli Tarım Sanayi ve Pazarlama Anonim Şirketi ("Koneli") (**)	27.983	116.468
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Matzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret Anonim Şirketi ("Panek") (**)	—	24.898
Pankent Mimari İnşaat Lojistik Nakliyat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Pankent") (**)	—	47.559
Pan-gev Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pangev") (**)	—	11.370
	<b>25.213.077</b>	<b>25.730.011</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çumpaş Çumra Patates ve Ziraat Ürünleri Değerlendirme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çumpaş") <sup>(3)</sup> (**)	130.755	6.396.911
Panagro <sup>(1)</sup> (**)	—	2.298.393
Konya Şeker <sup>(2)</sup> (*)	9.320	—
Panplast Sulama Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panplast") (**)	—	—
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi ("Doğrudan") (**)	302.592	163.922
Konya Kooperatif (**)	964.769	—
Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi ("Beta") (**)	—	33.048
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri Anonim Şirketi ("Simurg") (**)	257.707	101.075
Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi ("Anadolu Birlik") (*)	41.178	39.776
Pangev(**)	160.939	—
	<b>1.867.260</b>	<b>9.033.125</b>

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

<sup>(2)</sup> Şirket'in Konya Şeker'den alacakları mamül satışından kaynaklanmaktadır. Ortalama vadeleri 30-90 gündür.

<sup>(3)</sup> Çumpaş'a ticari borçlar hammadde alacaklarına ilişkindir. Ortalama vadeleri 30-90 gündür.

İlişki taraf şirketleri cari dönemde grup politikası gereği, ticari alacaklardan doğan vade farkı hesaplamalarında TCMB temerrüt faiz oranı olan yüzde 17,25 (2021: yüzde 18,25) faiz oranını kullanmıştır. Ticari borçlardan kaynaklanan vade farkı giderleri esas faaliyetlerden diğer giderlerde raporlanmıştır. (Not:22)

(\*) Şirket'in ortağıdır.

(\*\*) Şirket'in ortağının iştirakidir.

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### Mal ve hizmet alımları:

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

	2022	2021
Panagro	41.657.174	27.987.963
Doğrudan	5.556.269	2.311.351
Konya Kooperatif	5.417.127	5.341.769
Konya Şeker	2.365.230	2.358.137
Pankent	1.960.047	227.200
Simurg	1.027.448	555.364
Beta	502.500	172.778
Anadolu Birlik	478.944	349.385
Panplast	451.815	160.576
Çumpaş	221.020	1.598.660
Pangev	209.720	10.200
Koneli	30.338	20.484
Panek	5.442	86.400
Evlik	—	17.200
	<b>59.883.074</b>	<b>41.197.467</b>

#### Mamül ve hizmet satışları:

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

	2022	2021
Panagro	108.404.484	54.482.535
Konya Şeker	10.805.133	16.204.415
Pancar Ekicileri	—	11.368.271
Koneli	923.914	981.118
Pankent	341.682	315.597
Pangev	233.423	171.703
Panek	114.604	196.487
Çumpaş	6.700	36.158
	<b>120.829.940</b>	<b>83.756.284</b>

#### Faiz giderleri:

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

	2022	2021
Çumpaş	848.900	—
Panagro	742.373	—
Doğrudan	104.232	—
Konya Şeker	61.783	—
	<b>1.757.288</b>	<b>—</b>

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### Faiz gelirleri:

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

	2022	2021
Panagro	2.307.389	1.340.717
Konya Şeker	194.660	--
Çumpaş	32.941	--
	<b>2.534.990</b>	<b>1.340.717</b>

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde ortaklar ve üst düzey yöneticilere sağlanan toplam menfaat tutarı 294.082 TL'dir. (31 Aralık 2021: 185.071 TL).

### 6 Ticari alacak ve borçlar

#### Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25.213.077	25.730.011
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	75.254	29.063
	<b>25.288.331</b>	<b>25.759.074</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	25.288.331	25.759.074
Şüpheli ticari alacaklar	1.314.559	1.415.137
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.314.559)	(1.415.137)
	<b>25.288.331</b>	<b>25.759.074</b>

Ticari alacakların vadesi, 30 ile 60 gün arasındadır. (31 Aralık 2021: 30 ile 60 gün arası).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	(1.415.138)	(1.416.729)
Dönem gideri	--	(61.840)
İptaller	100.579	63.431
	<b>(1.314.559)</b>	<b>(1.415.138)</b>

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 6 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.867.260	9.033.125
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.488.644	3.574.413
	<b>4.355.904</b>	<b>12.607.538</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	2.488.644	3.574.413
	<b>2.488.644</b>	<b>3.574.413</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların vadesi, 30 ile 90 gün arasındadır (31 Aralık 2021: 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	121.014	31.011
	<b>121.014</b>	<b>31.011</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	117.191	27.188
Diğer alacaklar	3.823	3.823
	<b>121.014</b>	<b>31.011</b>

### 8 Stoklar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	12.742.854	8.057.458
Mamül	—	369.612
Yarı Mamül	1.434.348	537.464
Diğer	135.126	140.367
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(98.675)	(8.703)
	<b>14.213.653</b>	<b>9.096.198</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek/rehin tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**8 Stoklar (devamı)**

31 Aralık 2022 itibarıyla aktifleri üzerinde 6.573.600 sigorta bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 5.980.000 TL).

Stok değer düşüş karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Açılış bakiyesi	(8.703)	(8.703)
Dönem karşılığı	(89.972)	--
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(98.675)</b>	<b>(8.703)</b>

**9 Peşin ödenmiş giderler**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Gelecek aylara ait giderler	839.533	345.473
Verilen sipariş avansları	--	233.894
	<b>839.533</b>	<b>579.367</b>

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**10 Maddi duran varlıklar**

	Arazi ve binalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar		Toplam
						Özel maliyetler		
<b>Yeniden değerlendirme veya maliyet değeri</b>								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	124.373.054	3.266.046	13.643.402	2.224.999	113.661	--	802.973	144.424.135
Alımlar	--	184.518	--	--	380.582	--	--	565.100
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi (1)	16.097.942	2.043.231	18.049.965	--	--	--	--	36.191.138
Çıkışlar	--	--	--	--	(326.990)	--	--	(326.990)
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>140.470.996</b>	<b>5.493.795</b>	<b>31.693.367</b>	<b>2.224.999</b>	<b>167.253</b>	<b>--</b>	<b>802.973</b>	<b>180.853.383</b>
<b>Birikmiş amortismanlar</b>								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	--	--	--	--	--	--	--	(482.247)
Dönem gideri	(2.768.202)	(121.661)	(134.867)	(445.000)	(380.582)	--	(122.060)	(3.972.372)
Çıkışlar	--	--	--	--	326.990	--	--	326.990
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(2.768.202)</b>	<b>(121.661)</b>	<b>(134.867)</b>	<b>(445.000)</b>	<b>(53.592)</b>	<b>--</b>	<b>(604.307)</b>	<b>(4.127.629)</b>
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla net değer</b>	<b>137.702.794</b>	<b>5.372.134</b>	<b>31.558.500</b>	<b>1.779.999</b>	<b>113.661</b>	<b>--</b>	<b>198.666</b>	<b>176.725.754</b>

(1) 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 değerlemesi yapılmıştır.

Carli dönem maddi duran varlıklarının 279.101 TL'si faaliyet kiralmasına konu varlıklar oluşturmaktadır.



**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**10 Maddi duran varlıklar (devamı)**

	Arazi ve binalar	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar		Toplam
						Özel maliyetler	Özel maliyetler	
<b>Yeniden değerlendirme veya maliyet değeri</b>								
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi</b>	<b>72.323.411</b>	<b>2.716.393</b>	<b>3.452.597</b>	<b>1.478.023</b>	<b>11.803.755</b>	--	<b>695.973</b>	<b>92.470.152</b>
Ayrımlar	279.101	16.000	39.139	--	2.737.898	106.029	107.000	3.285.167
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi	51.699.513	533.653	(3.479.907)	746.976	--	--	--	49.500.235
Transferler	106.029	--	14.427.992	--	(14.427.992)	(106.029)	--	--
Çıkışlar	(35.000)	--	(796.419)	--	--	--	--	(831.419)
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>124.373.054</b>	<b>3.266.046</b>	<b>13.643.402</b>	<b>2.224.999</b>	<b>113.661</b>	--	<b>802.973</b>	<b>144.424.135</b>
<b>Büyük amortismanlar</b>								
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi</b>								
Dönem gideri	(541.921)	(56.544)	(500.369)	(5.130)	(5.738.113)	--	(366.396)	(7.208.473)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi	(3.266.234)	(269.286)	(349.316)	(253.578)	(5.217.497)	--	(115.851)	(9.471.762)
Transferler	3.808.155	325.830	11.203.418	258.708	--	--	--	15.596.111
Çıkışlar	--	--	(10.909.673)	--	10.909.673	--	--	--
	--	--	555.940	--	45.937	--	--	601.877
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(482.247)</b>	<b>(482.247)</b>
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>124.373.054</b>	<b>3.266.046</b>	<b>13.643.402</b>	<b>2.224.999</b>	<b>113.661</b>	<b>--</b>	<b>320.726</b>	<b>143.941.888</b>

## **Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

### **31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### **10 Maddi duran varlıklar (devamı)**

Şirket'in sahip olduğu arazi ve binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ve tesis makine ve cihazlar yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 30 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa ve bina, yer altı ve yerüstü düzenleri gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık tarafından gerçekleştirilmiştir. Denge Değerleme, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir. Bu bağlamda, Şirket'in maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değer tahmin çalışmalarını yapmıştır.

Sahip olunan arazi ve arsalar için pazar değeri yöntemi ile gerçeğe uygun değerine ulaşılmıştır. Pazar değeri; bir varlık veya yükümlülüğün, uygun pazarlama faaliyetleri sonucunda, istekli bir satıcı ve istekli bir alıcı arasında, tarafların bilgilil ve basiretli bir şekilde ve zorlama altında kalmaksızın hareket ettikleri, muvazaasız bir işlem ile değerlendirme tarihi itibarıyla el değiştirmesinde kullanılacak tahmini tutardır. Sahip olunan 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 ikinci el piyasa değeri ile karşılaştırılmaktadır. Hesaplanan ve ikinci el piyasa değeri ile karşılaştırılan değerler piyasa değeri olarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi üçüncü seviyedir.

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerindeki toplam sigorta tutarı 31 Aralık 2022 itibarıyla 58.408.900 TL'dir (31 Aralık 2021 33.720.900 TL).

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren yıla ait amortisman giderinin tamamı satılan mamul maliyetine bulunmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek tutarı 10.561.773.704 TL. (31 Aralık 2021: 10.561.773.704 TL).

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 11 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	Haklar
<b>Maliyet değeri</b>	
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	88.088
Alımlar	—
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>88.088</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>	
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(81.806)
Dönem gideri	(4.423)
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(86.229)</b>
<b>31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>1.859</b>
<b>Maliyet değeri</b>	
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	88.088
Alımlar	—
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>88.088</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>	
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(81.076)
Dönem gideri	(730)
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(81.806)</b>
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>6.282</b>

Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderlerinin tamamı satılan mamül maliyeti altında muhasebeleştirilmiştir.

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

### 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak gösterilmiştir.)

#### 12 Canlı Varlıklar

##### a) Kısa vadeli canlı varlıklar

Kısa vadeli canlı varlıklar olgunlaşmamış veya henüz doğurmamış büyükbaş hayvanlardan ve olgunlaşan, et üretiminde kullanılacak erkek büyük baş hayvanlardan oluşmaktadır. Doğum yapan ve süt vermeye başlayan canlı varlıklar uzun vadeye sınıflanmakta birlikte amortismanına tabi tutulmaya başlanır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Canlı varlıklar	38.617.730	8.291.517
	<b>38.617.730</b>	<b>8.291.517</b>

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

	2022	2021
1 Ocak	8.291.517	9.597.660
Girişler	23.646.706	7.577.555
Gerçeğe uygun değer artışı	11.489.635	--
Transfer	--	(3.141.072)
Çıkışlar	(4.810.128)	(5.742.626)
31 Aralık	<b>38.617.730</b>	<b>8.291.517</b>

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Canlı varlıklar	29.190.260	28.951.180
Birikmiş amortisman	(5.368.062)	(5.975.119)
	<b>23.822.198</b>	<b>22.976.061</b>

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

Gerçeğe Uygun Değer	2022	2021
1 Ocak	28.951.180	25.503.981
Girişler	6.656.417	19.100.716
Gerçeğe uygun değer artışı	5.096.111	--
Transfer	--	3.141.072
Çıkışlar	(11.513.448)	(18.794.589)
31 Aralık	<b>29.190.260</b>	<b>28.951.180</b>

Birikmiş İtfa Payları	2022	2021
1 Ocak	(5.975.118)	(5.577.513)
Girişler	(3.803.374)	(3.016.070)
Çıkışlar	4.410.430	2.618.465
31 Aralık	<b>(5.368.062)</b>	<b>(5.975.118)</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam canlı varlık sayısı 1.472 (31 Aralık 2021: 1.316). 2022 yılı itibarı ile satılan mamül maliyetindeki amortisman gideri 3.803.374 TL'dir (2021: 3.016.070 TL).

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**13 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar**

**Kısa vadeli karşılıklar**

31 Aralık tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	567.797	405.834
	<b>567.797</b>	<b>405.834</b>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklara ilişkin detaylı bilgi Dipnot 15'te sunulmuştur.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Dava karşılığı	--	75.238
	<b>--</b>	<b>75.238</b>

31 Aralık tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
1 Ocak	75.238	51.448
İlaveler	--	67.984
İptal edilen karşılıklar	(75.238)	(44.194)
<b>31 Aralık</b>	<b>--</b>	<b>75.238</b>

**Uzun vadeli karşılıklar**

31 Aralık tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	979.715	1.932.297
	<b>979.715</b>	<b>1.932.297</b>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin detaylı bilgi Dipnot 15'te sunulmuştur.

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 14 Taahhütler

#### Verilen teminat, rehin ve ipotekler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TL Karşılığı	TL	TL Karşılığı	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TR'lerin toplam tutarı	-	-	49.750	49.750
Teminat	-	-	49.750	49.750
Rehin	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TR'lerin toplam tutarı	61.773.704	61.773.704	69.012.107	69.012.107
Teminat	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-
Kefalet	61.773.704	61.773.704	69.012.107	69.012.107
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TR'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-
D. Diğer verilen TR'lerin toplam tutarı	10.500.000.000	10.500.000.000	10.500.000.000	10.500.000.000
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TR'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-
Rehin	10.500.000.000	10.500.000.000	10.500.000.000	10.500.000.000
İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TR'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TR'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-
<b>Toplam TR</b>	<b>10.561.773.704</b>	<b>10.561.773.704</b>	<b>10.569.061.857</b>	<b>10.569.061.857</b>

Şirket'in vermiş olduğu diğer TR'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla (%6.137'dir. TR'ler Konya Şeker grup şirketlerinin borçlarına istinaden kamu bankalarına verilmiştir.

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

### 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak gösterilmiştir.)

#### 14 Taahhütler (devamı)

##### Alınan teminatlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teminat çekleri ve senetleri	--	15.000
<b>Alınan teminatlar</b>	<b>--</b>	<b>15.000</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminat ve ipotek tutarının tamamı müşterilerden alınmıştır.

#### 15 Çalışanlara sağlanan faydalar

##### Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket'te bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2022 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 15.371 TL'ye göre (31 Aralık 2021: 8.284 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanarak 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	%2,52	%4,40
Kıdem tazminatı almadan işten ayrılma oranı	%9,61	%1,67

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

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>1.932.297</b>	<b>1.508.491</b>
Faiz maliyeti	425.105	196.104
Hizmet maliyeti	147.948	134.428
Ödenen kıdem tazminatları	(1.491.293)	(418.725)
Aktüeryal fark	(41.211)	470.518
İşten çıkarma maliyeti	--	41.480
<b>31 Aralık</b>	<b>972.846</b>	<b>1.932.297</b>

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

### 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak gösterilmiştir.)

#### 15 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

##### Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	567.797	405.834
	<b>567.797</b>	<b>405.834</b>

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

	2022	2021
1 Ocak	405.834	352.305
İlaveler/ (iptaller)	161.962	53.529
<b>31 Aralık</b>	<b>567.797</b>	<b>405.834</b>

#### 16 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele ödenecek ücretler	457.421	353.884
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	182.456	147.388
	<b>639.877</b>	<b>501.272</b>

#### 17 Diğer varlıklar ve yükümlülükler

31 Aralık tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV")	2.688.942	—
	<b>2.688.942</b>	<b>--</b>

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	113.189	607.050
Diğer yükümlülükler	5.003	404.792
	<b>118.192</b>	<b>1.011.842</b>



## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 18 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı TL	Pay Oranı %	Pay Tutarı TL
Konya Şeker	82	37.198.848	82	37.198.848
Anadolu Birlik Holding	17	7.489.586	17	7.489.586
Diğer	1	578.475	1	578.475
	<b>100</b>	<b>45.266.909</b>	<b>100</b>	<b>45.266.909</b>

Şirket'in 2022 yılındaki sermayesi adet hamiline yazılı hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 45.266.909 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021: hisse başı 1 TL). Konya Şeker'in her biri 1 TL nominal değerli adet A grubu imtiyazlı payı bulunmaktadır (2021: 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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kardan yedekleri 265.828 TL'dir (31 Aralık 2021: 50.874 TL)

#### 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):	2022	2021
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	183.932.812	145.902.264
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(75.122)	(109.465)
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>	<b>183.857.690</b>	<b>145.792.799</b>

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.

	2022	2021
Geçmiş yıllar zararları	(16.865.981)	(24.201.054)
<b>Toplam</b>	<b>(16.865.981)</b>	<b>(24.201.054)</b>

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

### 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 18 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

##### d) Net dönem karı/zararı

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 39.481.368 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (2021: 7.550.027 TL). Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na göre tuttuğu yasal defterlerindeki net dönem karı ise 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 24.251.258 TL'dir (31 Aralık 2021: 14.782.311 TL zarar).

Şirket faaliyetlerini cari dönemde karla sonuçlandırdığı, önceki dönemde ise zararla sonuçlanması sebebiyle 2021 ve 2022 yılları içinde ortaklarına kar payı dağıtımında bulunamamıştır.

##### 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:

	2022	2021
Net dönem karı / (zararı)	39.481.368	7.550.027
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	45.266.909	45.266.909
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp (1 pay:1 TL)	0,87	0,17
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kayıp (1 pay:1 TL)	0,87	0,17

#### 19 Hasılat

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satışlar	142.470.883	96.850.919
	<b>142.470.883</b>	<b>96.850.919</b>

#### 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 muhasebeleştirir. 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak gösterilmiştir.)

#### 20 Satışların maliyeti

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	85.038.443	64.154.234
Ticari mal satışlarının maliyeti	12.756.081	15.118.709
Amortisman giderleri	7.780.169	10.364.830
İşçilik giderleri	1.375.686	333.373
	<b>106.950.379</b>	<b>89.971.146</b>

#### 21 Canlı varlıklarda gerçeğe uygun değer farkları

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda canlı varlıklarda gerçeğe uygun değer farkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Canlı varlıklar gerçeğe uygun değer artışı	16.585.746	—
	<b>16.585.746</b>	<b>—</b>

#### 22 Genel yönetim ve satış, pazarlama ve dağıtım giderleri

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ofis giderleri	2.014.210	930.539
Personel giderleri	1.107.164	695.650
Dışarıdan sağlanan faydalar	699.849	638.548
Vergi, resim ve harç giderleri	70.106	47.980
Diğer giderler	58.632	2.283
	<b>3.949.961</b>	<b>2.315.000</b>

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dışarıdan sağlanan faydalar	617.344	559.695
Diğer giderler	—	1.541
	<b>617.344</b>	<b>561.236</b>

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**23 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler**

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

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Ticari ve diğer alacakların vade farkı gelirleri	1.797.361	1.340.717
İlişkili taraf faiz gelirleri	1.697.893	1.107.147
Sigorta gelirleri	1.596.441	838.616
Hurda satış geliri	584.188	—
Konusu kalmayan karşılıklar	175.817	63.432
Kira geliri	—	85.188
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	—	38.017
Reeskont faiz geliri	—	163.548
Diğer gelirler	666.091	12.793
	<b>6.517.792</b>	<b>3.649.457</b>

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

### 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 23 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler (devamı)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İlişkili taraf faiz giderleri	920.191	980.257
Ticari ve diğer borçlardan vade farkı gideri	837.097	—
Satış karı	--	622.775
KKEG ve diğer giderler	32.674	407.942
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	--	169.185
Karşılık gideri	--	61.840
Reeskont faiz gideri	--	68.288
	<b>1.789.962</b>	<b>2.309.775</b>

#### 24 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 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti (Dipnot 21)	7.780.169	10.364.830
	<b>7.780.169</b>	<b>10.364.830</b>

##### Personel giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti (Dipnot 20)	9.178.887	6.287.348
Genel yönetim giderleri (Dipnot 21)	1.107.164	695.650
	<b>10.286.051</b>	<b>6.982.998</b>

#### 25 Finansman giderleri

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Borçlanma faiz gideri (*)	3.366.764	1.711.641
Komisyon ve diğer faiz giderleri	260.290	2.637
	<b>3.627.054</b>	<b>1.714.278</b>

(\*) 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde, borçlanma faiz giderleri kalemi içerisinde 132.456 TL faaliyet kiralamasına ilişkin finansman gideri bulunmaktadır.

## **Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

### **31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak gösterilmiştir.)

#### **26 Gelir vergileri**

##### **Kurumlar vergisi**

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiyeye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiyeye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıllar zararları kullanılan yatırım indirimleri ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye'deki kurumlar vergisi vergi oranı %23'dir (2021: %25).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %23'tür. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2023 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20, 2022 yılı sonrasında gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Türkiye'de şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden lade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

##### **Kar paylarına ilişkin vergilendirme**

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

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

### 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 26 Gelir vergileri (devamı)

##### 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 22 Aralık 2022 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2022 tarihli ve 31697 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kar payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10'a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranı da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, 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 düzenlemektedir.

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

##### Vergi geliri/(gideri)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vergi (giderlerinin)/gelirlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(3.351.507)	5.007.650
Dönem vergi gideri	(5.806.845)	(1.086.564)
<b>Vergi geliri/ (gideri)</b>	<b>(9.158.352)</b>	<b>3.921.086</b>

##### Etkin vergi oranı mutabakatı

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	2022	2021
<b>Dönem kar/(zarar)</b>	<b>39.481.368</b>	<b>7.550.027</b>
Toplam vergi geliri/(gideri)	(9.158.352)	3.921.086
<b>Vergi öncesi kar/(zarar)</b>	<b>48.639.721</b>	<b>3.628.939</b>
Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(11.187.136)	(834.656)
Yeniden değerlendirme artış etkisi	1.625.789	371.031
Geçmiş yıl zararlarındaki değişim	347.143	394.480
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(565.054)	(103.614)
İstisnalar	1.311	4.333.155
Yasal vergi oranı değişikliği etkisi	694.523	(166.732)
Diğer	(74.928)	(72.578)
<b>Dönem vergi geliri/(gideri)</b>	<b>(9.158.352)</b>	<b>3.921.086</b>

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**26 Gelir vergileri (devamı)**

31 Aralık tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

31 Aralık 2022 ve 2021 yılları itibarıyla kullanılacak geçmiş yıl zararları bulunmamaktadır.

	1 Ocak 2022	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	98.543	(20.116)	--	78.427
Canlı varlıklar	244.506	(3.438.560)	--	(3.194.054)
Maddi duran varlıklar	(5.532.437)	232.194	1.825.672	(3.474.571)
Finansal borçlar	(7.976)	369.288	--	361.312
Stoklar	--	17.994	--	17.994
Davalar ve diğer karşılıklar	14.743	(14.743)	--	--
Taşınan vergi zararları	347.143	(347.143)	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar	400.136	(150.115)	6.869	250.021
Ticari ve diğer borçlar	13.858	(306)	--	20.421
	<b>(4.421.484)</b>	<b>(3.351.507)</b>	<b>1.832.541</b>	<b>(5.940.450)</b>

	1 Ocak 2021	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	131.571	(33.028)	--	98.543
Canlı varlıklar	854.425	(609.919)	--	244.506
Maddi duran varlıklar	(5.522.819)	5.642.361	(5.651.980)	(5.532.438)
Finansal borçlar	1.980	(9.956)	--	(7.976)
Davalar ve diğer karşılıklar	14.743	--	--	14.743
Taşınan vergi zararları	347.143	--	--	347.143
Çalışanlara sağlanan faydalar	301.699	4.534	94.104	400.337
Ticari ve diğer borçlar	--	13.658	--	13.658
	<b>(3.871.258)</b>	<b>5.007.650</b>	<b>(5.557.876)</b>	<b>(4.421.484)</b>



**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**26 Gelir vergileri (devamı)****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 şerhiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

**Kayıtlara alınan ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2022		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Ticari alacaklar	78.427	--	78.427
Canlı varlıklar	--	(3.194.054)	(3.194.054)
Maddi duran varlıklar	--	(3.474.571)	(3.474.571)
Finansal borçlar	361.312	--	361.312
Stoklar	17.994	--	17.994
Ticari ve diğer borçlar	20.421	--	20.421
Çalışanlara sağlanan faydalar	250.021	--	250.021
<b>Ara toplam</b>	<b>728.175</b>	<b>(6.668.625)</b>	<b>(5.940.450)</b>
Mahsup edilen vergi tutarı	(728.175)	728.175	--
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>	<b>--</b>	<b>(5.940.450)</b>	<b>(5.940.450)</b>

	31 Aralık 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Ticari ve diğer alacaklar	98.543	--	98.543
Canlı varlıklar	244.506	--	244.506
Maddi duran varlıklar	--	(5.532.437)	(5.532.437)
Finansal borçlar	--	(7.976)	(7.976)
Davalar ve diğer karşılıklar	14.743	--	14.743
Taşınan vergi zararları	347.143	--	347.143
Çalışanlara sağlanan faydalar	400.336	--	400.336
Ticari ve diğer borçlar	13.658	--	13.658
<b>Ara toplam</b>	<b>1.118.929</b>	<b>(5.540.413)</b>	<b>(4.421.484)</b>
Mahsup edilen vergi tutarı	(1.118.929)	1.118.929	--
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>	<b>--</b>	<b>(4.421.484)</b>	<b>(4.421.484)</b>

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

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>(4.421.484)</b>	<b>(3.871.258)</b>
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(3.351.507)	5.007.650
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi gideri	1.832.541	(5.557.876)
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>(5.940.450)</b>	<b>(4.421.484)</b>

## **Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

**31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### **27 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**

#### **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'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Şirket'in sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

#### **Risk yönetim çerçevesi**

Şirket'in Yönetim Kurulu, Şirket'un 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 yerlne getirilmesi esnasında destek vermektedir.

#### **Kredi riski**

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

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

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

#### **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 Şirketi'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

### 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak gösterilmiştir.)

#### 27 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

##### Piyasa riski

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, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

##### Kur riski

Şirket'in geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri USD ve EUR'dur.

##### a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

31 Aralık 2022 ve 2021 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 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar	16.865.015	15.277.788
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(86.045)	(34.641)
<b>Net borç</b>	<b>16.778.970</b>	<b>15.243.337</b>
Toplam özkaynaklar	260.232.882	172.216.789
<b>Net borç/toplam özkaynaklar</b>	<b>6%</b>	<b>9%</b>

##### b) 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 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 27 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### Finansal risk yönetimi

#### 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 senelerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır. Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar (*)		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
<b>31 Aralık 2022</b>						
<b>Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	25.213.077	75.254	-	121.014	86.045	-
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A) Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.213.077	75.254	-	121.014	86.045	-
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.314.559	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.314.559)	-	-	-	-
- Net değerler teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(\*) Vergi dairesinden alacaklar ile verilen depozito ve teminatlar içermemektedir. Değer düşüklüğüne uğrayan alacakların vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiştir.

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak gösterilmiştir.)

**27 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

**Finansal risk yönetimi**

**Kredi riski**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar (*)		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat
<b>31 Aralık 2021</b>						
<b>Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	<b>25.730.011</b>	<b>29.063</b>	--	<b>31.011</b>	<b>34.641</b>	<b>--</b>
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.730.011	29.063	--	31.011	34.641	--
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.415.137	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(1.415.137)	--	--	--	--
- Net değer: teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(\*) Vergi dairesinden alacaklar ile verilen depozito ve teminatları içermemektedir. Değer düşüklüğüne uğrayan alacakların vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiştir.

**Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**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 Şirkete beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirketin finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2022	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	6 aydan az	6-12 ay	1 yıldan fazla
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Finansal borçlar	16.865.015	17.280.819	45.228	2.421.547	14.814.044
Ticari borçlar	4.355.904	5.276.095	5.276.095	–	–
<b>Toplam</b>	<b>21.220.919</b>	<b>22.556.914</b>	<b>5.321.323</b>	<b>2.421.547</b>	<b>14.814.044</b>
<b>31 Aralık 2021</b>	<b>Kayıtlı değer</b>	<b>Sözleşmeli nakit akışı</b>	<b>6 aydan az</b>	<b>6-12 ay</b>	<b>1 yıldan fazla</b>
<b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b>					
Finansal borçlar	15.277.978	15.277.978	–	15.277.978	–
Ticari borçlar	12.607.538	12.607.538	12.607.538	–	–
<b>Toplam</b>	<b>27.885.516</b>	<b>27.885.516</b>	<b>12.607.538</b>	<b>15.277.978</b>	<b>–</b>

Ertelemiş 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 içersine dahil edilmemiştir.

## Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 27 Finansal araçlar (devamı)

#### Faiz oranı riski

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Sabit faizli kalemler</b>		
Finansal yükümlülükler	16.865.015	15.277.978

#### 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
<b>31 Aralık 2022</b>			
Maddi duran varlıklar	--	--	182.784.012
Canlı varlıklar	--	16.585.746	--
<b>31 Aralık 2021</b>			
Maddi duran varlıklar	--	--	145.902.264

### 28 Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretlerin tutarı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri (ara dönemler dahil)	90.000	65.000
	<b>90.000</b>	<b>65.000</b>

## **Şeker Süt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**

### **31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### **29 Raporlama döneminden sonraki olaylar**

Türkiye'nin güneydoğu kesiminde pek çok ilimizi etkileyen bir deprem meydana gelmiştir. Şirket'in faaliyetlerini yürüttüğü bölge göz önünde bulundurulduğunda Şirket operasyonları üzerinde direkt bir etki beklenmemektedir.

8 Eylül 1999 tarihi öncesi işe girişi olan çalışanlar için emeklilik yaş şartını kaldıran düzenleme 3 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Buna göre ilgili çalışanlardan prim gün sayısını ve sigortalılık süresini tamamlayanlar emekli olmaya hak kazanmıştır. Bu düzenlemenin kıdem tazminatı ödemelerinin yerine getirilme zamanlaması ve olasılığı üzerinde etkisi olması beklenmektedir. Söz konusu düzenlemenin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkilerini ölçümlene çalışmalarını devam etmektedir

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile yapılan değişiklikle, Kurumlar vergisi mükelleflerinden 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer Kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile 5520 sayılı Kanuna göre indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden tek seferlik ek vergi alınacaktır. 7440 sayılı Kanunda sayılan bazı istisna ve indirimler ek vergi kapsamı dışındadır. Kahramanmaraş depreminden etkilenen il ve ilçelerde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaf olacaktır. Tahakkuk edecek ek vergi tutarının tespiti çalışmalarını devam etmektedir. Söz konusu vergiler 2023 yılına ait finansal tablolarda gider olarak finansal tablolara yansıtılacaktır.