

## ÖZEL DURUM AÇIKLAMA FORMU

**Ortaklığın Ticaret Unvanı** : Şeker Süt Gıda Mamülleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi  
**Adresi** : Ateşbaz Veli Mah. Dökmetepe Sok. No:2 Meram/KONYA  
**Telefon ve Faks No** : Telefon: 0332 322 72 66-67 Faks: 0332 322 72 68  
**E-posta adresi** : yatirimci.iliskileri@sekersut.com.tr  
**Tarih** : 28/04/2022  
**Konu** : Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca yapılan açıklamadır.

### SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

01.01.2021 - 31.12.2021 Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetime Tabi Tutulan Finansal Tablolar ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar ile Kurumsal Yönetim Uyum Raporu ile Kurumsal Yönetim Bilgi Formu'nu da içeren Yönetim Kurulu Faaliyet Raporu ve bu raporlara ilişkin Sorumluluk Beyanları ekte yer almaktadır.

Kamuoyuna saygı ile duyururuz.

**Ek 1** - Sorumluluk Beyanı,


**Ek 2** - 01.01.2021 - 31.12.2021 Hesap Dönemine Ait Kurumsal Yönetim İlkeleri Uyum Raporunu da İçeren Faaliyet Raporu,

**Ek 3** - 01.01.2021 - 31.12.2021 Hesap Dönemine Ait Bağımsız Denetim Raporu ve Finansal Tablolar ve Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar,

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

 ŞEKER SÜT GIDA MAMÜLLERİ  
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
Ateşbaz Veli Mah. Dökmetepe Sok. No: 2/1  
Tel: 0332 322 72 66-67 Faks: 0332 322 72 68  
Mevlana V.D. 801 004 6662 Meram/KONYA

  
**Mehmet ÇİFTÇİ**  
Yönetim Kurulu Başkan Vekili  
Mali İşler Müdürü

  
**Mustafa BORAZAN**  
Yönetim Kurulu Başkanı  
Genel Müdür

**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: 28 . 04 . 2022 / 2022/131**

Şirketimizce hazırlanan ve KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 01.01.2021 - 31.12.2021 hesap dönemine 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 KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan dipnotları ile birlikte konsolide olmayan finansal durum tablosu, gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve 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 itibariyle 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

**Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret  
Anonim Şirketi  
("Şekersüt" veya "Şirket")**

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve  
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait  
Finansal Tablolar ve  
Bağımsız Denetçi Raporu

28 Nisan 2022

Bu rapor 5 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 63 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

## **Şekersüt**

### **İçindekiler**

Bağımsız Denetçi Raporu
Finansal Durum Tablosu
Kar Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özkaynaklar Değişim Tablosu
Nakit Akış Tablosu
Finansal Tablolara Ait Dipnotlar



KPMG Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.  
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9  
Levent 34330 İstanbul  
Tel +90 212 316 6000  
Fax +90 212 316 6060  
www.kpmg.com.tr

## **BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

Şekersüt Genel Kurulu'na

### **A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**

#### *Sınırlı Olumlu Görüş*

Şekersüt'ün 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar 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 Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen hususun olası etkileri haricinde, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı*

Şirketin denetçileri olarak 2020 yılı içinde seçildiğimiz için dönem başındaki fiziki stok sayımını gözlemlene ya da stok miktarlarına ilişkin olarak alternatif prosedürlerle tatmin edici bir kanaate ulaşma imkânı bulunamamıştır. Açılış stokları faaliyet sonuçlarının belirlenmesi üzerinde etkili olduğu için, 2020 yılına ait hesap dönemine ilişkin faaliyet sonuçlarında ve açılıştaki dağıtılmamış kârlarda düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tarafımızca tespit edilememiştir. Bu sebeple de, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin olarak sınırlı olumlu görüş verilmiştir. Bu hususun, cari dönem bilgileri ve karşılık gelen bilgilerin karşılaştırılabilirliği üzerindeki muhtemel etkileri sebebiyle, cari döneme ait finansal tablolar hakkında tarafımızca sınırlı olumlu görüş verilmiştir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("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, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



### 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. Tarafımızca; *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı* bölümünde açıklanan konulara ilave olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

#### Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.6'ya bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<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>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Hasılatın finansal tablolara alınmasına yönelik kilit iç kontrollerin tasarım, uygulama ve işleyişi etkinliğinin değerlendirilmesi.</li><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 içilen doğrudan temin edilen 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>



### Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Yöntemiyle Muhasebeleştirilmesi

Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmesine ilişkin muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 10'a bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<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, 2021 yılı içerisinde gerçekleştirilen yeniden değerlendirme çalışmaları neticesinde, Dipnot 10'da belirtildiği üzere 39.448.756 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 2021 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 modellemelerinde kullanılan önemli tahminlerin ve girdilerin uygunluğunun değerlendirilmesi, 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>



## *Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları*

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

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

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

## *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 bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından 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.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı 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.
- Şirket'in 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 halinde, 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, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

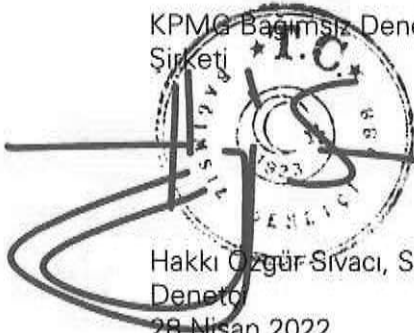
Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

#### **B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler**

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Nisan 2022 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak –31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının TTK 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.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Hakkı Özgür Sivacı, SMMM Sorumlu  
Denetçi  
28 Nisan 2022  
Ankara, Türkiye

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

	<i>Dip not</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
		<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen varlıklar</b>			
Nakit ve nakit benzerleri	3	34.641	121.596
Ticari alacaklar	5	25.759.074	16.582.242
- <i>İlişkili taraflardan</i>	5	25.730.011	10.583.406
- <i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	6	29.063	5.998.836
Diğer alacaklar	7	31.011	112.310
- <i>İlişkili olmayan taraflardan</i>	6	31.011	112.310
Finansal varlıklar	17	--	114.548
Canlı varlıklar	12	8.291.517	9.597.660
Stoklar	8	9.096.198	5.827.795
Peşin ödenmiş giderler	9	579.367	451.537
Diğer dönen varlıklar	17	--	42.682
<b>Toplam dönen varlıklar</b>		<b>43.791.808</b>	<b>32.850.370</b>
<b>Duran varlıklar</b>			
Finansal yatırımlar		30.800	30.800
Canlı varlıklar	12	22.976.061	19.926.468
Maddi duran varlıklar	10	143.941.888	85.261.678
Maddi olmayan duran varlıklar	11	6.280	7.011
Peşin ödenmiş giderler	9	2.447	117
<b>Toplam duran varlıklar</b>		<b>166.957.476</b>	<b>105.226.074</b>
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>210.749.284</b>	<b>138.076.444</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	139.994	11.437.447
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	14.980.528	--
Ticari borçlar		12.607.538	12.631.531
- İlişkili taraflara	5	9.033.125	10.537.986
- İlişkili olmayan taraflara	6	3.574.413	2.093.545
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	501.272	481.727
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	56.250	--
Kısa vadeli karşılıklar	13	481.072	427.543
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	15	405.834	352.305
- Diğer	13	75.238	75.238
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	1.011.838	63.497
<b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>29.778.492</b>	<b>25.041.745</b>
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	157.456	92.474
Uzun vadeli karşılıklar		1.932.297	1.508.491
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	15	1.932.297	1.508.491
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	6.664.250	3.871.258
<b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>8.754.003</b>	<b>5.472.223</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>38.532.495</b>	<b>30.513.968</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>			
Ödenmiş sermaye	18	45.266.909	45.266.909
Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	18	143.921.064	86.445.747
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	18	(109.465)	266.950
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	18	144.030.529	86.178.797
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		50.874	50.874
Geçmiş yıllar zararları	18	(24.201.054)	(27.048.540)
Net dönem karı		7.178.996	2.847.486
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı</b>		<b>172.216.789</b>	<b>107.562.476</b>
<b>Kontrol gücü olmayan paylar toplamı</b>		<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>172.216.789</b>	<b>107.562.476</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>210.749.284</b>	<b>138.076.444</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	denetimden
		Geçmiş	geçmiş
		2021	2020
<b>Kar veya zarar kısmı</b>			
Hasılat	19	96.850.919	48.267.702
Satışların maliyeti	20	(89.971.146)	(42.484.575)
<b>Brüt kar</b>		<b>6.879.773</b>	<b>5.783.127</b>
Genel yönetim giderleri (-)	21	(2.315.000)	(1.984.946)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	21	(561.236)	(277.835)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	3.649.457	2.552.927
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(2.309.775)	(432.970)
<b>Esas faaliyet karı</b>		<b>5.343.219</b>	<b>5.640.303</b>
<b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>		<b>5.343.219</b>	<b>5.640.303</b>
Finansman giderleri (-)	24	(1.714.278)	(1.865.054)
<b>Finansman giderleri, net</b>		<b>(1.714.278)</b>	<b>(1.865.054)</b>
<b>Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı</b>		<b>3.628.941</b>	<b>3.775.249</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>			
- Dönem vergi gideri	25	(1.086.564)	--
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	4.636.619	(927.763)
<b>Net dönem karı</b>		<b>7.178.996</b>	<b>2.847.486</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir kısmı</b>			
<b>Dönem Karı/Zararı</b>		<b>7.178.996</b>	<b>2.847.486</b>
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>57.475.318</b>	<b>3.086.370</b>
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)		65.375.447	4.537.196
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları		(470.518)	(314.921)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler			
- Ertelenmiş vergi gideri		(7.429.611)	(1.135.905)
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>64.654.314</b>	<b>5.933.856</b>
<b>Pay başına kazanç/(zarar)</b>			
- Sürdürülen faaliyetlerden pay başına (zarar) (kuruş)		<b>0.375</b>	<b>0.055</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Duran Varlık Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları		Birikmiş karlar		Özkaynaklar Toplamı
	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar Toplamı	
<b>1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>45.266.909</b>	<b>525.509</b>	<b>82.833.868</b>	<b>141.999</b>	<b>(21.778.433)</b>	<b>(5.270.107)</b>	<b>101.719.745</b>
Transferler	--	--	--	--	(5.270.107)	5.270.107	--
Diğer	--	--	--	(91.125)	--	--	(91.125)
Dönem net karı/(zararı)	--	--	--	--	--	2.847.486	2.847.486
Toplam diğer kapsamlı gelir	--	(258.559)	3.344.929	--	--	2.847.486	5.933.856
<b>31 Aralık 2020 itibarıyla dönem sonu bakiyeler</b>	<b>45.266.909</b>	<b>266.950</b>	<b>86.178.797</b>	<b>50.874</b>	<b>(27.048.540)</b>	<b>2.847.486</b>	<b>107.562.476</b>
<b>1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler</b>	<b>45.266.909</b>	<b>266.950</b>	<b>86.178.797</b>	<b>50.874</b>	<b>(27.048.540)</b>	<b>2.847.486</b>	<b>107.562.476</b>
Transferler	--	--	--	--	2.847.486	(2.847.486)	--
Diğer	--	--	--	--	--	--	--
Dönem net karı	--	--	--	--	--	7.178.996	7.178.996
Toplam diğer kapsamlı gelir	--	(376.415)	57.851.732	--	--	--	57.475.317
<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>(24.201.054)</b>	<b>7.178.996</b>	<b>172.216.789</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Yıllara Ait Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

		2021	2020
<b>A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>(1.040.848)</b>	<b>336.822</b>
<b>Dönem Karı/Zararı</b>		<b>7.178.996</b>	<b>2.847.486</b>
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,12	10.364.830	7.444.146
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	372.013	101.814
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	53.529	108.760
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	--	(44.194)
Alacaklarda değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(63.431)	(37.086)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.809.538	1.862.964
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	25	(3.550.055)	927.763
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	8	(3.268.403)	(281.594)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(8.843.409)	(891.535)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		81.299	(15.657)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(23.993)	9.588.337
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		--	(5.000)
Canlı varlıklardaki değişim	12	(4.759.520)	(21.150.778)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarla ilgili artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		19.545	152.652
Maddi duran varlık satış karı/zararı ile ilgili düzeltmeler		(615.750)	--
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	9	(130.160)	(301.791)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		948.341	15.212
Diğer dönen/duran varlıklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		157.230	112.603
<b>Toplam Düzeltmeler</b>		<b>(269.400)</b>	<b>434.102</b>
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları</b>		<b>(1.387.199)</b>	<b>(97.280)</b>
Ödenen kıdem tazminatları	15	(356.885)	(97.280)
Vergi ödemeleri		(1.030.314)	
<b>B. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>1.606.686</b>	<b>432.771</b>
Kredilerden nakit girişleri	4	14.000.000	5.000.000
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(10.900.000)	(2.704.265)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(175.452)	
Ödenen faizler		(1.317.862)	(1.862.964)
<b>C. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan / (Kullanılan) Nakit Akışları</b>		<b>(37.042)</b>	<b>(1.395.305)</b>
Maddi duran varlık satış karı ile ilgili düzeltmeler, net		897.292	
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10,11	279.104	400.282
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(934.334)	(1.795.587)
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)</b>		<b>(86.954)</b>	<b>(625.712)</b>
<b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>		<b>(121.596)</b>	<b>747.308</b>
<b>E. Bloke mevduattaki değişim</b>		<b>--</b>	<b>--</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)</b>		<b>34.641</b>	<b>121.596</b>

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### Finansal tablolara ilişkin dipnotlar

#### Dipnot

1	Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	7
2	Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	7
3	Nakit ve nakit benzerleri	31
4	Finansal borçlanmalar	32
5	İlişkili taraf açıklamaları	32
6	Ticari alacak ve borçlar	35
7	Diğer alacaklar ve borçlar	36
8	Stoklar	36
9	Peşin Ödenmiş Giderler	37
10	Maddi duran varlıklar	38
11	Maddi olmayan duran varlıklar	41
12	Canlı varlıklar	42
13	Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar	43
14	Taahhütler	44
15	Çalışanlara sağlanan faydalar	45
16	Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	46
17	Diğer varlıklar	46
18	Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri	47
19	Hasılat	49
20	Satışların maliyeti	49
21	Genel yönetim ve satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	50
22	Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	50
23	Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler	51
24	Finansman giderleri	51
25	Gelir vergileri	52
26	Finansal araçlar	56
27	Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar	63
28	Raporlama döneminden sonraki olaylar	63
29	Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	63

## **Şekersüt**

### **31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

#### **1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu**

Şekersüt, 1993 yılında kurulmuştur. Türkiye'de faaliyet gösteren şirketin temel faaliyet konusu yoğurt, peynir ve yağ olmak üzere süt ürünleri üretimidir.

Şirket' in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yılda ortalama personel sayısı 86 kişidir (31 Aralık 2020: 68).

Şirket'in kayıtlı adresi Server Mah. Meram Eski yol Cad. Dökmetepe Sok. No:2/1 Meram, Konya, Türkiye'dir.

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

#### **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, taşıtlar ve demirbaşlar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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**

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

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan Elektronik Finansal Raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

###### **Finansal tabloların onaylanması:**

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Nisan 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları, Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.



## **Şekersüt**

### **31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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.

##### **2.4 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.

## **Şekersüt**

### **31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 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:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) 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.

###### **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 bulundurur.

###### **Önemli finansman bileşeni**

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

###### **Değişken bedel**

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

###### **Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı**

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

## **Şekersüt**

### **31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi**

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

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

###### **Sözleşme değişiklikleri**

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

###### **(ii) Komisyonlar**

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

###### **(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

## **Şekersüt**

### **31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

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

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

###### **(c) Finansman gelirleri ve giderleri (devamı)**

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:

(a) 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.

(b) 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.

###### **(d) Çalışanlara sağlanan faydalar**

###### **(i) İzin hakları**

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

###### **(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar**

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 esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 8.268 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 7.117 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.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 2021 tarihi itibarıyla, arsa, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri, binalar, makina ve teçhizatlar, taşıtlar ve demirbaşlarını Ekip Gayrimenkul Değerleme Anonim Şirketi ("Ekip Değerleme") ve Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik Anonim Şirketi ("Lal Gayrimenkul") tarafından yapılan 14 Nisan 2022 tarihli raporlarla gerçeğe uygun değer tespit çalışmasına göre yeniden değerlemiştir (Bir önceki değerlendirme çalışması 31 Aralık 2020 tarihinde yapılmıştır).

Maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülmürler. 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 ölçülmürler.

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 amortismanına tabi tutulurlar.

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

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

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

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

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

##### (g) Maddi olmayan duran varlıklar

###### (i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

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

###### (iv) Sonradan oluşan maliyetler

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

###### (v) İtfa payları

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

Tahmin edilen yararlı ömürler haklar için 3-20 yıldır.

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

##### (h) Stoklar

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

##### (ı) Canlı varlıklar

Şirket'in canlı varlıkları, çiftlik hayvanlarından oluşmaktadır. Bu canlı varlıkların, aktif bir piyasası olmamasından dolayı maliyetten 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 amortisman tabi tutulur.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

###### (i) Finansal araçlar

###### (i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

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

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

###### (ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

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

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

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

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

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

###### Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

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

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin



## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

###### (h) Finansal araçlar (devamı)

- 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 muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

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 düzelten 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 kritere uygun olduğu kabul edilir.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

###### (h) Finansal araçlar (devamı)

###### Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

**GUD farkı  
kar/zarara  
yansıtılarak ölçülen  
finansal varlıklar**

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

**İtfa edilmiş maliyeti  
üzerinden ölçülen  
finansal varlıklar**

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları 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.

## **Şekersüt**

### **31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

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

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

###### **(h) 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.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

###### (j) Sermaye

###### *i. 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.

###### (k) 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 olmadığını belirlemede ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı 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.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

###### (j) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

###### *BKZ'ların ölçümü*

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının 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.

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

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

###### *Değer düşüklüğünün sunumu*

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

###### *Kayıttan düşme*

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

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

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

## **Şekersüt**

### **31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)*

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

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

###### **(j) Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)**

###### **(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, kullanımdaki 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.

###### **(l) 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.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

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

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

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki 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 yansıtacak şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

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

## **Şekersüt**

### **31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

*(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 kiralamar ve düşük değerli kiralamar***

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

###### **(n) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler**

###### ***Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler***

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.

###### **COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler**

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.



## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

#### COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler (devamı)

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

#### TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve' ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

#### Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişikliklerle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır.

## Şekersüt

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

## 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

### 2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

#### **Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)**

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

#### **Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)**

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin

#### **Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)**

verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

#### **Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi –TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler**

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

#### **Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e İlişkin Değişiklikler)**

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Şirket, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

#### Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

#### Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

##### UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

##### *TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması*

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

##### *TFRS 9 Finansal Araçlar*

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için % 10 testinin gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmuştur.

##### *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler*

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

##### *Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler*

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

##### 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 2021 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 25 – Ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi: Geçici farklar ile kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları istinaden kullanılabilir gelecekteki vergilendirilebilir karların mevcut olması;
- Dipnot 6 – Ticari alacaklar için BKZ'nın ölçümü: ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranının tahmini; ve
- Dipnot 10 – Maddi duran varlıkların yararlı ömürleri

##### Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

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

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

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

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

###### Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü (devamı)

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

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

İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi gösterge, 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 değerleme tekniğine dayanılarak kanıtlanmazsa, ölçümle ilgili olarak önemsiz olması durumunda, finansal araç ilk ölçümünde gerçeğe uygun değerden ölçülür ve gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı ertelemek üzere düzeltilir. İlk muhasebeleştirmeyi müteakip, finansal aracın ömrü boyunca uygun bir temelde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, kar veya zararda muhasebeleştirme, değerlemenin tamamen gözlemlenebilir piyasa verileri tarafından desteklendiği sürece veya işlemin kapatıldığı zamana kadar devam eder.

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket olabildiğince pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerleme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerleme 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 değerleme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerleme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerleme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

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

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

- Dipnot 10 – Maddi duran varlıklar

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 3 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	34.641	121.596
- Vadesiz mevduatlar	34.641	121.596
<b>Toplam nakit ve nakit benzerleri</b>	<b>34.641</b>	<b>121.596</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 26 numaralı notta verilmiştir.

#### 4 Finansal borçlanmalar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	14.980.528	11.388.852
Kiralama işlemlerinden borçlar	139.994	48.595
	<b>15.120.522</b>	<b>11.437.447</b>

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içinde ödenecekler	14.980.528	11.388.852
	<b>14.980.528</b>	<b>11.388.852</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021				
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	TL	8,5	Ağustos 2022	14.000.000	14.980.528



## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 4 Finansal borçlanmalar (devamı)

	31 Aralık 2020				
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	TL	24	Ekim 2021	5.900.000	6.208.852
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	TL	3.71	Şubat 2021	5.000.000	5.180.000

#### Kiralama işlemlerinden borçlar

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

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	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	175.452	35.458	139.994	55.002	6.407	48.595
1-5 yıl arası	158.756	11.300	157.456	48.300	4.246	44.054
	<b>344.154</b>	<b>46.758</b>	<b>297.450</b>	<b>75.900</b>	<b>10.653</b>	<b>65.247</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	48,595	44,641	46,758	--	139,994
<b>Toplam</b>	<b>11,437,447</b>	<b>3,636,317</b>	<b>46,758</b>	<b>--</b>	<b>15,120,522</b>

	1 Ocak 2020	Nakit hareketler, (net)	Faiz gideri	Ödenen faiz	31 Aralık 2020
Finansal borçlanmalar	9,083,821	2,305,031	--	--	11,388,852
Kiralama borçları	--	37,942	10,653	--	48,595
<b>Toplam</b>	<b>9,083,821</b>	<b>2,342,973</b>	<b>10,653</b>	<b>--</b>	<b>11,437,447</b>

#### 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 17.25 (2020: yüzde 15)'dir.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret ve Anonim Şirketi("Panagro") (1)	17.102.251	10.447.273
Konya Şeker	5.421.621	--
S.S. Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Konya Kooperatif")	3.005.844	--
Koneli Tarım Sanayi ve Pazarlama Anonim Şirketi("Koneli")	116.468	118.885
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petrol Ürünleri Tarım Ticaret Anonim Şirketi ("Panek")	24.898	17.248
Pankent Mimarlık İnşaat Lojistik Nakliyat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi("Pankent")	47.559	--
Pan-gev Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi("Pangev")	11.370	--
	<b>25.730.011</b>	<b>10.583.406</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çumpaş Çumra Patates ve Zirai Ürünler Değerlendirme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çumpaş") (3)	6.396.911	5.425.624
Panagro (1)	2.298.393	3.167.652
Konya Şeker (2)	--	1.146.746
Panplast Sulama Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panplast")	--	231.331
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi("Doğrudan")	163.922	151.775
Konya Kooperatif	--	121.516
Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi ("Beta")	33.048	104.394
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri Anonim Şirketi("Simurg")	101.075	65.017
Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi ("Anadolu Birlik")	39.776	63.923
Pangev	--	60.008
	<b>9.033.125</b>	<b>10.537.986</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 Koneli'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 (2020: yüzde 15) faiz oranını kullanmıştır. Ticari borçlardan kaynaklanan vade farkı giderleri esas faaliyetlerden diğer giderlerde raporlanmıştır. (Not:22)

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

##### Mal ve hizmet alımları:

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

	2021	2020
Panagro	27.987.963	16.871.001
Konya Kooperatif	5.341.769	757.461
Konya Şeker	2.358.137	3.904.919
Doğrudan	2.311.351	1.910.946
Çumpaş	1.598.660	5.092.950
Simurg	555.364	424.347
Anadolu Birlik	349.385	-
Pankent	227.200	216.500
Beta	172.778	142.185
Panplast	160.576	629.493
Panek	86.400	-
Koneli	20.484	37.919
Evlik	17.200	-
Pangev	10.200	154.747
	<b>41.197.466</b>	<b>30.142.468</b>

##### Mamül ve hizmet satışları:

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

	2021	2020
Panagro	54.482.535	35.187.492
Konya Şeker	16.204.415	522.944
Pancar Ekicileri	11.368.271	--
Koneli	981.118	1.228.949
Pankent	315.597	168.760
Panek	196.487	-
Pangev	171.703	168.434
Çumpaş	36.158	135.814
	<b>83.756.282</b>	<b>37.412.392</b>

##### Faiz giderleri:

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

	2021	2020
Konya Şeker	--	2.574.161
	<b>--</b>	<b>2.574.161</b>

##### Faiz gelirleri:

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

	2021	2020
Panagro	1.340.717	--
	<b>1.340.717</b>	<b>--</b>

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

##### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde ortaklar ve üst düzey yöneticilere sağlanan toplam menfaat tutarı 185.071 TL'dir. (31 Aralık 2020: 113.345 TL).

#### 6 Ticari alacak ve borçlar

##### Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25.730.011	10.583.406
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	29.063	5.998.836
	<b>25.759.074</b>	<b>16.582.242</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar	25.759.074	10.544.951
Alacak senetleri ve çekler	--	4.726.791
Gelir tahakkukları	--	1.310.500
Şüpheli ticari alacaklar	1.415.137	1.416.729
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.415.137)	(1.416.729)
	<b>25.759.074</b>	<b>16.582.242</b>

Ticari alacakların vadesi, 30 ile 60 gün arasındadır. (31 Aralık 2020: 30 ile 60 gün arası).

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	(1.416.729)	(1.453.814)
Dönem gideri	(61.840)	--
İptaller	63.431	37.085
	<b>(1.415.137)</b>	<b>(1.416.729)</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar	9.033.125	10.537.986
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.574.413	2.093.545
	<b>12.607.538</b>	<b>12.631.531</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	3.574.413	2.093.545
	<b>3.574.413</b>	<b>2.093.545</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların vadesi, 30 ile 90 gün arasındadır (31 Aralık 2020: 30 ile 90 gün arası). Risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 26 numaralı notta verilmiştir.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 7 Diğer alacaklar ve borçlar

##### Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	31.011	112.310
	<b>31.011</b>	<b>112.310</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden alacaklar	--	81.299
Verilen depozito ve teminatlar	27.188	27.188
Diğer alacaklar	3.823	3.823
	<b>31.011</b>	<b>112.310</b>

#### 8 Stoklar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	8.057.458	4.699.289
Mamül	369.612	686.269
Yarı Mamül	537.464	373.072
Diğer	140.367	77.868
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8.703)	(8.703)
	<b>9.096.198</b>	<b>5.827.795</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek/rehin tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 itibarıyla aktifleri üzerinde 5.980.000 TL sigorta bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 5.419.000 TL).

Şirket, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan ve hareketsiz olan stoklar belirlenmemiştir. Dolayısıyla, 8.703 TL (31 Aralık 2020: 8.703 TL) stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

Stok değer düşüş karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	(8.703)	(4.352)
Dönem karşılığı	--	(4.351)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(8.703)</b>	<b>(8.703)</b>

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 9 Peşin Ödenmiş Giderler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Gelecek aylara ait giderler	345.473	451.537
Verilen sipariş avansları	233.894	--
	<b>579.367</b>	<b>451.537</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Gelecek yıllara ait giderler	2.447	117
<b>Toplam</b>	<b>2.447</b>	<b>117</b>

## Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 10 Maddi duran varlıklar

	<u>Arazi ve binalar</u>	<u>Yer altı ve yerüstü düzenleri</u>	<u>Tesis, makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Özel malivetler</u>	<u>Toplam</u>
<b>Yeniden Değerleme veya Maliyet Değeri</b>								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	72.323.411	2.716.393	3.452.597	1.478.023	11.803.755	--	695.973	92.470.152
Alımlar (2)	279.101	16.000	39.139	--	387.064	106.029	107.000	934.334
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi (1)	51.699.513	533.653	(3.200.807)	746.976	--	--	--	49.779.336
Transferler	106.029	--	14.427.992	--	(14.427.992)	(106.029)	--	0
Çıkışlar	(35.000)	--	(796.419)	--	(52.000)	--	--	(883.419)
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>124.373.055</b>	<b>3.266.046</b>	<b>13.922.503</b>	<b>2.224.999</b>	<b>(289.173)</b>	<b>0</b>	<b>802.973</b>	<b>142.300.403</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(541,921)	(56,544)	(500,369)	(5,130)	(5,738,113)	--	(366,396)	(7,208,473)
Dönem gideri	(3,266,234)	(269,286)	(349,316)	(253,578)	(3,095,995)	--	(113,620)	(7,348,030)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi (1)	3,808,155	325,830	11,203,418	258,708	--	--	--	15,596,111
Transferler	--	--	(10,909,673)	--	10,909,673	--	--	--
Çıkışlar	--	--	555,940	0	45,937	--	--	601,877
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>2,121,502</b>	<b>--</b>	<b>(480,016)</b>	<b>1,641,486</b>
<b>31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>124.373.054</b>	<b>3.266.046</b>	<b>13.922.503</b>	<b>2.224.999</b>	<b>(167.670)</b>	<b>--</b>	<b>322.957</b>	<b>143.941.888</b>

(1) 31 Aralık 2021 tarihinde Ekip Değerleme ve Lal Değerleme tarafından arazi ve binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar ve taşıtlar ve demirbaşlar değerlendirilmiştir.

(2) Cari dönem alışlarının 279.101 TL'si faaliyet kiralmasına konu varlıklar oluşturmaktadır.

## Şekersüt

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara

### İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 10 Maddi duran varlıklar (devamı)

	Arazi ve binalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel Maliyetler	Toplam
<b>Yeniden Değerleme veya Malîyet Değeri</b>								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	78.714.798	378.707	8.421.285	1.158.985	15.414.027	--	686.474	104.774.276
Alımlar	326.909	46.000	430.205	297.220	221.070	624.549	9.499	1.391.208
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi	(6.778.203)	2.063.699	(5.257.237)	100.176	(3.744.617)	--	--	(13.616.182)
Transfer	59.907	227.987	--	--	--	(297.395)	--	554.743
Çıkışlar	--	--	(141.656)	(78.358)	(86.725)	(327.154)	--	(633.893)
<b>31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış 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>--</b>	<b>695.973</b>	<b>92.470.152</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.647.935)	(268.081)	(7.653.991)	(1.110.810)	(12.708.466)	--	(266.187)	(23.655.470)
Dönem gideri	(518.941)	(29.732)	(185.776)	(74.456)	(1.030.879)	--	(100.209)	(1.939.993)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi	1.624.955	241.269	7.256.546	1.101.778	7.928.831	--	--	18.153.379
Çıkışlar	--	--	82.852	78.358	72.401	--	--	233.611
<b>31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(541.921)</b>	<b>(56.544)</b>	<b>(500.369)</b>	<b>(5.130)</b>	<b>(5.738.113)</b>	<b>--</b>	<b>(366.396)</b>	<b>(7.208.473)</b>
<b>31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>71.781.490</b>	<b>2.659.849</b>	<b>2.952.228</b>	<b>1.472.873</b>	<b>6.065.642</b>	<b>--</b>	<b>329.577</b>	<b>85.261.678</b>



## Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 10 Maddi duran varlıklar (devamı)

Şirket'in sahip olduğu arazi ve binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, tesis makine ve cihazlar, taşıtlar ve demirbaşlar yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa ve bina, yer altı ve yerüstü düzenleri gerçeğe uygun değeri, şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Ekip Değerleme, aynı tarih itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan makine ve ekipmanlar ve taşıtlar ve demirbaşlar ise Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Lal Değerleme tarafından gerçekleştirilmiştir. Ekip Değerleme ve olan Lal 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 bilgili ve basiretli bir şekilde ve zorlama altında kalmaksızın hareket ettikleri, muvazaasız bir işlem ile değerlendirme tarihi itibarıyla el değiştirmesinde kullanılacak tahmini tutardır. Sahip olunan yer altı ve yerüstü düzenleri, tesis, makine ve cihazlar ve taşıtlar 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 2021 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 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: bulunmamaktadır).

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerindeki toplam sigorta tutarı 31 Aralık 2021 itibarıyla 33.720.900 TL'dir (31 Aralık 2020 32.014.730 TL).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren yıla ait amortisman giderinin tamamı satılan mamul maliyetine bulunmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek tutarı 10.561.773.704 TL. (31 Aralık 2020: 10.561.773.704 TL).

Maddi duran varlıklarda maliyet modeli kullanılması durumunda maliyet ve birikmiş amortisman değerleri aşağıdaki tabloda sunulmuştur

	Arazi ve binalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
<b>31 Aralık 2021</b>						
<b>Maliyet Değeri</b>	124.512.603	3.266.046	13.922.503	2.224.999	5.639.658	26.054.087
<b>Birikmiş Amortisman</b>	139.549	--	--	--	(5.807.239)	(11.640.354)
<b>Net defter Değeri</b>	<b>124.373.054</b>	<b>3.266.046</b>	<b>13.922.503</b>	<b>2.224.999</b>	<b>(167.670)</b>	<b>14.941.888</b>

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 11 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<b>Haklar</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 İtfa Payları</b>	
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	<b>(81.076)</b>
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>6.280</b>
<b>Maliyet Değeri</b>	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	88.088
Alımlar	--
<b>31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>88.088</b>
<b>Birikmiş İtfa Payları</b>	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(75.839)
Dönem gideri	(5.237)
<b>31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi</b>	<b>(81.076)</b>
<b>31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri</b>	<b>7.011</b>

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

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 12 Canlı Varlıklar

##### a) Kısa vadeli canlı varlıklar

Kısa vadeli canlı varlıklar olgunlaşmamış veya henüz doğurmamış büyükbaş hayvanlardan oluşmaktadır. Doğum yapan canlı varlıklar uzun vadeye sınıflanmakla birlikte amortisman tabii tutulmaya başlanır. Olgunlaşan erkek büyükbaş hayvanlar ise Şirket'in et üretiminde kullanılmaktadır.

	2021	2020
Canlı varlıklar	8.291.517	9.597.660
	<b>8.291.517</b>	<b>9.597.660</b>

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

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	9.597.660	4.336.113
Girişler	7.577.555	6.180.381
Transfer	(3.141.072)	--
Çıkışlar	(5.742.626)	(918.834)
<b>31 Aralık</b>	<b>8.291.517</b>	<b>9.597.660</b>

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

	2021	2020
Canlı varlıklar	28.951.180	25.503.981
Birikmiş amortisman	(5.975.119)	(5.577.513)
	<b>22.976.061</b>	<b>19.926.468</b>

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

<b>Maliyet Değeri</b>	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	25.503.981	13.250.805
Girişler	19.100.716	17.105.676
Transfer	3.141.072	--
Çıkışlar	(18.794.589)	(4.852.500)
<b>31 Aralık</b>	<b>28.951.180</b>	<b>25.503.981</b>

<b>Birikmiş İtfa Payları</b>	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	(5.577.513)	(3.714.652)
Girişler	(3.016.070)	(5.498.916)
Çıkışlar	2.618.464	3.636.055
<b>31 Aralık</b>	<b>(5.975.119)</b>	<b>(5.577.513)</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam canlı varlık sayısı 1.316'dir (31 Aralık 2020: 3.220). 2021 yılı itibari ile satılan mamül maliyetindeki amortisman gideri 3.016.070 TL'dir (2020: 5.498.916 TL ).

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 13 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

##### Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	405.834	352.305
	<b>405.834</b>	<b>352.305</b>

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dava Karşılığı	75.238	75.238
	<b>75.238</b>	<b>75.238</b>

31 Aralık tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>75.238</b>	<b>119.432</b>
İptal edilen karşılıklar	--	(44.194)
<b>31 Aralık</b>	<b>75.238</b>	<b>75.238</b>

##### Uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	1.932.297	1.508.491
	<b>1.932.297</b>	<b>1.508.491</b>

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

## Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

#### 14 Taahhütler

##### (a) Verilen teminat, rehin ve ipotekler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TL Karşılığı	TL	TL Karşılığı	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRI'ler in toplam tutarı	49.750	49.750	61.823.454	61.823.454
Teminat	49.750	49.750	49.750	49.750
Rehin	--	--	--	--
İpotek	--	--	61.773.704	61.773.704
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	69.012.107	69.012.107	69.012.107	69.012.107
Teminat	--	--	--	--
Rehin	--	--	--	--
İpotek	--	--	--	--
Kefalet	69.012.107	69.012.107	69.012.107	69.012.107
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Teminat	--	--	--	--
Rehin	--	--	--	--
İpotek	--	--	--	--
D. Diğer verilen TRI'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 TRI'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 TRI'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Teminat	--	--	--	--
Rehin	--	--	--	--
İpotek	--	--	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRI'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Teminat	--	--	--	--
Rehin	--	--	--	--
İpotek	--	--	--	--
<b>Toplam TRI</b>	<b>10.569.061.857</b>	<b>10.569.061.857</b>	<b>10.630.835.561</b>	<b>10.630.835.561</b>

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRI'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %6.137'dir (31 Aralık 2020: %9.883. TRI'ler Konya Şeker grup şirketlerinin borçlarına istinaden kamu bankalarına verilmiştir.

**Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**  
**31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait**  
**Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**14 Taahhütler (devamı)**

**(b) Alman teminatlar**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
Teminat çekleri ve senetleri	15.000	15.000
<b>Alınan teminatlar</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 8.284 TL’ye göre (31 Aralık 2020: 7.117 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 kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	<b>31 Aralık 2021</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
İskonto oranı	%4,40	%4,81
Kıdem tazminatı almadan işten ayrılma oranı		

%1,67

%1,71

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 15 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

##### Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>1.508.491</b>	<b>1.132.674</b>
Faiz maliyeti	196.104	52.923
Hizmet maliyeti	134.428	54.483
Ödenen/iptal edilen kıdem tazminatları	(418.725)	(97.280)
Aktüeryal fark	470.518	314.921
İşten çıkarma maliyeti	41.480	50.770
<b>31 Aralık</b>	<b>1.932.297</b>	<b>1.508.491</b>

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Kullanılmamış izin karşılığı	405.834	352.305
	<b>405.834</b>	<b>352.305</b>

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

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>352.305</b>	<b>243.545</b>
İlaveler/ (iptaller)	53.529	108.760
<b>31 Aralık</b>	<b>405.834</b>	<b>352.305</b>

#### 16 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Personele ödenecek ücretler	353.884	371.942
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	147.388	109.785
	<b>501.272</b>	<b>481.727</b>

#### 17 Diğer varlıklar ve yükümlülükler

31 Aralık tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Devreden ve indirilecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	--	42.682
	<b>--</b>	<b>42.682</b>

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 17 Diğer varlıklar ve yükümlülükler (devamı)

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

	2021	2020
Ödenecek vergi ve fonlar	607,050	55,683
Diğer yükümlülükler	404,792	7,814
	<b>1.011,842</b>	<b>63,497</b>

#### 18 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

##### a) Sermaye

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	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 2021 yılındaki sermayesi 45.266.909 adet hamiline yazılı hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 45.266.909 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2020: hisse başı 1 TL). Konya Şeker'in her biri 1 TL nominal değerli 37.198.848 adet A grubu imtiyazlı payı bulunmaktadır (2020: 37.198.848).

##### b) 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 2021 tarihi itibarıyla kardan yedekleri 50.874 TL'dir (31 Aralık 2020: 50.874 TL)



## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

##### c) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

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

<i>Diğer kapsamlı gelirler/(giderler):</i>	2021	2020
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>		
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	144.030.529	86.178.797
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(109.465)	266.950
<b>Diğer kapsamlı gelir</b>	<b>143.921.064</b>	<b>86.445.747</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.

##### d) 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:

	2021	2020
Geçmiş Yıllar Zararları	(24.201.054)	(27.048.540)
<b>Toplam</b>	<b>(24.201.054)</b>	<b>(27.048.540)</b>

##### e) Net dönem karı/zararı

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 7.178.996 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (2020: 2.847.486 TL zarar). Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na göre tuttuğu yasal defterlerindeki net dönem karı ise 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 14.782.311 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.401.066 TL zarar).

Şirket faaliyetlerini cari dönemde karla sonuçlandırıldığı, önceki dönemde ise zararlar sonuçlanması sebebiyle 2020 ve 2021 yılları içinde ortaklarına kar payı dağıtımında bulunamamıştır.

##### f) Pay başına kazanç

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda adi pay başına kayıp Şirket paydaşlarına ait dönem zararlarının ilgili dönemdeki 45.266.909 (2020: 45.266.909) ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Şirketin paydaşlarına ait pay başına kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Net dönem karı / (zararı)	7.178.996	2.847.486
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	45.266.909	45.266.909
<b>Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp (1 pay:1 TL)</b>	<b>0.158</b>	<b>0.063</b>
<b>Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kayıp (1 pay:1 TL)</b>	<b>0.158</b>	<b>0.063</b>

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 19 Hasılat

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

	2021	2020
Satışlar	90.362.043	41.232.895
Diğer satışlar	268.938	704.992
Canlı varlıklardan kaynaklanan gelirler	2.379.495	4.507.739
Devlet destekleri	5.014.919	2.051.686
Satıştan iadeler	(1.174.266)	(229.610)
	<b>96.850.919</b>	<b>48.267.702</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 <sup>a</sup>	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.

#### 20 Satışların maliyeti

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
İlk madde ve malzeme giderleri	64.154.234	31.548.309
Amortisman giderleri	10.364.830	7.444.146
Ticari mal satışlarının maliyeti	13.598.642	1.620.787
Canlı varlıklardan kaynaklanan giderler	1.520.067	1.497.968
İşçilik giderleri	333.373	288.255
Hizmet maliyeti	--	85.110
	<b>89.971.146</b>	<b>42.484.575</b>

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

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

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

	2021	2020
Ofis giderleri	930.539	839.513
Personel giderleri	695.650	567.003
Dışarıdan sağlanan faydalar	638.548	446.757
Vergi, resim ve harç giderleri	47.980	59.995
Diğer giderler	2.283	71.678
	<b>2.315.000</b>	<b>1.984.946</b>

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

	2021	2020
Dışarıdan sağlanan faydalar	559.695	273.804
Diğer giderler	1.541	4.031
	<b>561.236</b>	<b>277.835</b>

#### 22 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

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

	2021	2020
Ticari ve diğer alacakların vade farklı gelirleri	1.340.717	1.432.538
İlişkili taraf faiz gelirleri	1.107.147	--
Sigorta gelirleri	838.616	659.910
Kira geliri	85.188	199.040
Konusu kalmayan karşılıklar	63.432	81.281
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	38.017	3.095
Diğer gelirler	12.793	138.911
Reeskont faiz geliri	163.548	38.152
	<b>3.649.457</b>	<b>2.552.927</b>

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

	2021	2020
İlişkili taraf faiz giderleri	980.257	--
Satış Karı	622.775	--
KKEG ve diğer giderler	407.942	59.921
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	169.185	2.821
Karşılık gideri	61.840	--
Ticari ve diğer borçlardan vade farkı gideri	--	206.680
Reeskont faiz gideri	68.288	163.548
	<b>2.309.775</b>	<b>432.970</b>

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 23 Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

20,21 ve 22 numaralı dipnotlarda detayı sunulmuştur.

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

##### Amortisman ve itfa giderleri

	2021	2020
Satışların maliyeti (Dipnot 21)	10.364.830	7.444.146
	<b>10.364.830</b>	<b>7.444.146</b>

##### Personel giderleri

	2021	2020
Satışların maliyeti (Dipnot 20)	6.287.348	288.255
Genel yönetim giderleri (Dipnot 21)	695.650	567.003
	<b>6.982.998</b>	<b>855.258</b>

#### 24 Finansman giderleri

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

	2021	2020
Borçlanma faiz gideri (*)	1.711.641	1.862.964
Komisyon ve diğer faiz giderleri	2.637	2.090
	<b>1.714.278</b>	<b>1.865.054</b>

(\*) 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemde, borçlanma faiz giderleri kalemi içerisinde 7.955 TL faaliyet kiralmasına ilişkin finansman gideri bulunmaktadır.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 25 Gelir vergileri

##### Kurumlar vergisi

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

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %25 olarak kullanılmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir:

Ülke	Vergi oranı
Türkiye	% 25 ve % 20

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

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

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

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 25 Gelir vergileri (devamı)

##### Kurumlar vergisi (devamı)

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı , 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

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

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

##### Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi 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 oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

##### 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.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 25 Gelir vergileri (devamı)

##### Vergi geliri/(gideri)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi (giderlerinin)/gelirlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	4.636.619	(927.763)
Dönem vergi gideri	(1.086.564)	--
<b>Vergi geliri/ (gideri)</b>	<b>3.550.055</b>	<b>(927.763)</b>

##### Etkin vergi oranı mutabakatı

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	%	2021	%	2020
<b>Dönem karı/(zararı)</b>		7.178.996		2.847.486
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		3.550.055		-927.763
Vergi öncesi kar/(zarar)		3.628.939		3.775.249
Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	-25%	(907.235)	22%	(830.555)
Kullanılmayan vergi zararları	13%	394.480	3%	(119.532)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	-3%	(103.614)	1%	22.324
İstisnalar	119%	4.333.155		-
Yasal vergi oranı değişikliği etkisi	-5%	(166.732)		-
<b>Dönem vergi geliri/(gideri)</b>		<b>3.550.055</b>		<b>(927.763)</b>

31 Aralık 2021 ve 2020 yılları itibarıyla geçmiş yıl zararlarının kullanılacakları son dönemler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
2024 yılında	--	1.577.921
<b>Toplam</b>	<b>--</b>	<b>1.577.921</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)	5.271.330	(7.523.715)	(7.775.203)
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	400.336
Ticari ve diğer borçlar	--	13.658	--	13.658
	<b>(3.871.258)</b>	<b>4.636.619</b>	<b>(7.429.611)</b>	<b>(6.664.250)</b>

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 25 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 şerefiye 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Ticari alacaklar	98.543	--	98.543
Canlı Varlıklar	244.506	--	244.506
Maddi Duran Varlıklar	--	(7.775.203)	(7.775.203)
Finansal borçlar	--	(7.976)	(7.976)
Davalar ve Diğer Karşılıklar	14.743	--	14.743
Ticari ve Diğer Borçlar	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>(7.783.180)</b>	<b>(6.664.250)</b>
Mahsup Edilen Vergi Tutarı	(1.118.929)	1.118.929	--
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>	<b>--</b>	<b>(6.664.250)</b>	<b>(6.664.250)</b>

	31 Aralık 2020		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Ticari ve Diğer Alacaklar	131.571	--	131.571
Canlı varlıklar	854.425	--	854.425
Maddi Duran Varlıklar	--	(5.522.819)	(5.522.819)
Finansal Borçlar	1.980	--	1.980
Davalar ve Diğer Karşılıklar	14.743	--	14.743
Taşınan vergi zararları	347.143	--	347.143
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	301.699	--	301.699
<b>Ara toplam</b>	<b>1.651.561</b>	<b>(5.522.819)</b>	<b>(3.871.258)</b>
Mahsup edilen vergi tutarı	(1.651.561)	(1.651.561)	--
<b>Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b>	<b>--</b>	<b>(3.871.258)</b>	<b>(3.871.258)</b>



## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 25 Gelir vergileri (devamı)

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

	2021	2020
<b>1 Ocak</b>	<b>(3.871.258)</b>	<b>(1.807.590)</b>
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	4.636.619	(927.763)
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi gideri	(7.429.104)	(1.135.905)
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü</b>	<b>(6.664.250)</b>	<b>(3.871.258)</b>

#### 26. 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.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 26. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi (devamı)

##### 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 yansıtabilecek şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

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

##### Kredi riski

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

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

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

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

##### 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'ni 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.

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 26. 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 2021 ve 2020 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 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	15.277.788	11.529.921
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(34.641)	(121.596)
Net Borç	15.243.337	11.267.256
Toplam Özkaynaklar	172.216.789	107.562.476
<b>Net Borç/Toplam Özkaynaklar</b>	<b>9%</b>	<b>10%</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.

## Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

### 26 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 senetlerindeki yatırımlardan doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar(*)			Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	
<b>31 Aralık 2021</b>						
<b>Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)</b>	25.730.011	29.063	--	31.011	34.641	
-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 görülmüş 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	--	1.415.137	--	--	--	
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri )	--	--	--	--	--	
-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.

## Şekersüt

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

### 26 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

#### Kredi riski (devamı)

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar(*)		Bankalardaki Mevduat	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2020						
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	10.583.406	5.998.836	--	3.823	121.596	
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	
A) Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.583.406	5.998.836	--	3.823	121.596	
B) Koşulları yeniden görülmüş 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	--	1.416.729	--	--	--	
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	
-Değer düşüklüğü (-)	--	(1.416.729)	--	--	--	
- Net değerlin 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.

## Şekersüt

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara

İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

### 26 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

#### Likidite Riski

Şirket likidite yönetiminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının Şirketçe beklenen vadelere göre dağılımına ayrıca yer verilmektedir. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir

<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>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
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>27.885.516</b>	<b>--</b>

#### 31 Aralık 2020

Türev olmayan finansal yükümlülükler

	<b>Kayıtlı değer</b>	<b>Sözleşmeli nakit akışı</b>	<b>6 aydan az</b>	<b>6-12 ay</b>	<b>1 yıldan fazla</b>
Finansal borçlar	11.529.921	11.529.921	11.437.447	--	92.474
Ticari borçlar	12.631.531	12.631.531	12.631.531	--	--
<b>Toplam</b>	<b>24.112.857</b>	<b>24.112.857</b>	<b>24.020.383</b>	<b>--</b>	<b>92.474</b>

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

**Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**  
31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait  
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**26 Finansal araçlar (devamı)**

Piyasa riski

Faiz oranı riski

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<b>Sabit faizli kalemler</b>		
Finansal yükümlülükler	15.277.978	11.529.921

**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**

Varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

**31 Aralık 2021**

	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Not
<b><u>Finansal varlıklar</u></b>			
Nakit ve nakit benzerleri	34.641	34.641	3
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25.730.011	25.730.011	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	29.063	29.063	6
Diğer alacaklar	31.011	31.011	
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>25.824.726</b>	<b>25.824.726</b>	
<b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>			
Kiralama işlemlerinden borçlar	297.450	297.450	4
İlişkili taraflara ticari borçlar	9.033.125	9.033.125	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.574.413	3.574.413	6
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>12.904.988</b>	<b>12.904.988</b>	
<b>Net</b>	<b>12.919.738</b>	<b>12.919.738</b>	

**31 Aralık 2020**

<b><u>Finansal varlıklar</u></b>			
Nakit ve nakit benzerleri	121.596	121.596	3
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10.583.406	10.583.406	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5.998.836	5.998.836	6
Diğer alacaklar	3.823	3.823	
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>16.707.661</b>	<b>16.707.661</b>	
<b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>			
Kiralama işlemlerinden borçlar	141.069	141.069	
İlişkili taraflara ticari borçlar	10.537.986	10.537.986	4
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.093.545	2.093.545	5
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>12.772.600</b>	<b>12.772.600</b>	
<b>Net</b>	<b>3.935.061</b>	<b>3.935.061</b>	

## Şekersüt

### 31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

#### 26 Finansal araçlar (devamı)

##### 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

	<u>Seviye 1</u>	<u>Seviye 2</u>	<u>Seviye 3</u>
<b>31 Aralık 2021</b>			
Maddi duran varlıklar			143.618.931
	--	--	<b>143.618.931</b>
<b>31 Aralık 2020</b>			
Maddi duran varlıklar			84.932.101
	--	--	<b>84.902.101</b>

#### 27 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl itibarıyla Şirket'in işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları (1.040.848) TL (2020:336.822 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (652.792) TL (2020: (1.395.305) TL), finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları da 1.606.686 TL (2020: 432.771 TL ) olarak gerçekleşmiştir.

#### 28 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Yoktur.

#### 29 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretlerin tutarı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yasal ve ihtiyari bağımsız denetim hizmetleri (ara dönemler dahil)	65.000	110.000