

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 : 30 Nisan 2021
Konu : Sermaye Piyasası Kurulunun II-15.2 sayılı Tebliği uyarınca yapılan açıklamadır.

SERMAYE PİYASASI KURULU BAŞKANLIĞINA

01.01.2020 - 31.12.2020 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 - 01.01.2020 - 31.12.2020 Hesap Dönemine Ait Kurumsal Yönetim İlkeleri Uyum Raporunu da İçeren Faaliyet Raporu,

Ek 3 - 01.01.2020 - 31.12.2020 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 Görmeyen Ortaklıklara İlişkin Özel Durumlar Tebliğinde yer alan esaslara uygun olduğunu, bu konuda/konularda tarafımıza ulaşan bilgileri tam olarak yansıttığını, bilgilerin defter, kayıt ve belgelerimize uygun olduğunu, konuyla ilgili bilgileri tam ve doğru olarak elde etmek için gerekli tüm çabaları gösterdiğimizi ve yapılan bu açıklamalardan sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.

ŞEKER SÜT GIDA MAMÜLLERİ
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
Ateşbaz Veli Mah. Dökmetepe Sok. No:2/1
0332 322 72 66-67 Fax: 0332 322 72 68
E-Posta: yatirimci.iliskileri@sekersut.com.tr

Yılmaz MADEMLİ
Yönetim Kurulu Başkanı

Mustafa BORAZAN
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: 30.04.2021/2021/169**

Şirketimizce hazırlanan ve KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından bağımsız denetime tabi tutulan 01.01.2020 - 31.12.2020 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;

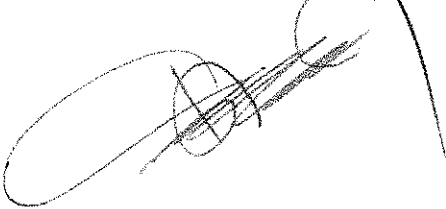
Şirketimizdeki görev ve sorumluluk alanımızda sahip olduğumuz bilgiler çerçevesinde, önemli konularda gerçeğe aykırı bir açıklama veya açıklamanın yapıldığı tarih itibariyle yanıltıcı olması sonucunu doğurabilecek herhangi bir eksiklik içermediğini,

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,

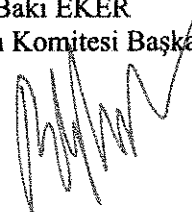
bilgilerinize sunar, yapılan açıklamalardan dolayı sorumlu olduğumuzu beyan ederiz.

Saygılarımızla,

Uğur TARHAN
Denetim Komitesi Üyesi



Baki EKER
Denetim Komitesi Başkanı



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

**31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu**

30 Nisan 2021

Bu rapor 7 sayfa bağımsız denetçi raporu ve 69 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.
The Paragon Tower, Kızılırmak Mah.
Ufuk Üniversitesi Cad. No:2 Kat:13
Çukurambar 06550 Ankara
Tel +90 312 491 7231
Fax +90 312 491 7131
www.kpmg.com.tr

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Şekersüt Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Sınırlı Olumlu Görüş

Şekersüt'ün 31 Aralık 2020 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* paragrafında belirtilen hususun olası etkileri haricinde, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 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.

Görüşün Dayanağı

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* ("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.



Sınırlı olumlu görüşün dayanağı

31 Aralık 2019 tarihinden sonra Şirket'in denetçisi olarak atanmamız nedeniyle dönem başındaki fiziki stok sayımını gözlemlenememiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla elde tutulan ve finansal durum tablosunda 5.546.201 TL olarak gösterilen stokların miktarlarına ilişkin olarak alternatif prosedürler ile de tatmin edici bir kanaate ulaşma imkanı bulunamamıştır. Açılış stokları Şirket'in finansal performansı ve nakit akışlarının belirlenmesinde etkili olması nedeniyle, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanan dönem karı ile nakit akış tablosunda raporlanan işletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit akışlarıyla ilgili herhangi bir düzeltmenin gerekli olup olmadığı tarafımızca tespit edilememiştir.

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 gelirlere 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, müşteriye faturası henüz düzenlenmemiş olanlar 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">• Hasılatın finansal tablolara alınmasına yönelik kilit iç kontrollerin tasarım, uygulama ve işleyişi etkinliğinin değerlendirilmesi.• Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari koşullara ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara yansıtılma zamanlamasının değerlendirilmesi,• Şirket'in dönem içerisinde hasılat ile ilgili yapmış olduğu yevmiye kayıtlarının örneklem seçilerek incelenmesi;• Örneklem ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla faturası kesilmiş ürünlerin kontrolünün müşterilere devrinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin değerlendirilmesi ve bu suretle hasılatın ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alındığının test edilmesi.• Örneklem ile seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen ticari alacaklar için dış teyitler ile ticari alacakların mevcudiyeti ve alacak bakiyelerinin doğruluğunun finansal tablolar ile uyumunun kontrolü edilmesi.• Olağandışı seviyelerde gerçekleşen veya süreklilik arz etmeyen işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması.• Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadeler için örneklem yöntemiyle seçilen işlemlerin ilgili olduğu raporlama döneminde finansal tablolara alınıp alınmadığının test edilmesi <p>Şirket'in finansal tablolarında hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS 15 uyarınca yapılması gereken açıklamalara uygun olup olmadığının değerlendirilmesi.</p>



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, 2020 yılı içerisinde gerçekleştirilen yeniden değerlendirme çalışmaları neticesinde, Dipnot 10'da belirtildiği üzere 4.537.196 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 2020 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">• Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmalarını gerçekleştiren değerlendirme kuruluşu uzmanlarının tarafsızlığının, yeterliliğinin ve yetkinliklerinin değerlendirilmesi,• Yeniden değerlendirilmiş tutarları üzerinden izlenen maddi duran varlıklara ilişkin amortisman tutarlarının yeniden hesaplanarak kontrol edilmesi,• Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmasında kullanılan değerlendirme yöntemleri ve teknik verilerin, değerlendirme uzmanlarımızın da katılımıyla ilgili çalışmayı yapan değerlendirme kuruluşunun uzmanı ve Şirket yönetimi ile görüşmeler yapılarak değerlendirilmesi,• Değerleme modellemelerinde kullanılan önemli tahminlerin ve girdilerin uygunluğunun piyasadaki mevcut emsallerle ve geçmiş değerlerle karşılaştırılmasını da içerecek şekilde değerlendirme uzmanlarımızdan yardım alınmak suretiyle değerlendirilmesi,• 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.



Diğer Husus

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun, Geçici 6 ncı maddesi'nin 2 nci fıkrası uyarınca, Şirket'in finansal tabloları ilk defa 1 Ocak 2019 tarihli açılış finansal durum tablosundan başlamak üzere bağımsız denetime tabi tutulmamıştır.

Şirket'in diğer mevzuata göre hazırlanan 1 Ocak 2019 ve 31 Aralık 2019 tarihli bilançoları ile 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu Dipnot 29'da sunulmuştur. Diğer mevzuata göre hazırlanmış bu finansal tablolar tarafımızdan denetlenmemiş olup, üzerlerinde herhangi bir görüş bildirmemekteyiz.

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- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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



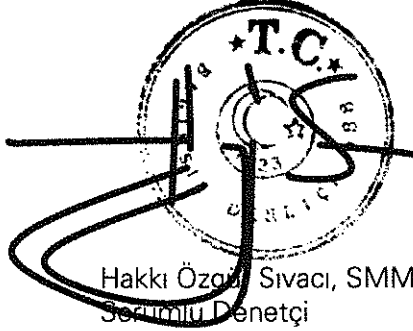
B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 378 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca uyarınca Şirket Yönetim Kurulu'nca kurulması ve işletilmesi gereken Riskin Erken Saptanması Sistemi'ne ilişkin olarak ilgili komitenin kurulmuş olmaması sebebi ile TTK'nın 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu hazırlanarak Şirket Yönetim Kurulu'na sunulamamıştır.

2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 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; Şirket Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve birinci maddede belirtilen Riskin Erken Saptanması Sisteminin kuruluş ve işleyişine ilişkin olanlar hariç olmak üzere talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Hakkı Özöl Sıvaci, SMMM
Sorumlu Denetçi
30 Nisan 2021
Ankara, Türkiye

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız denetimden		
		Geçmiş	31 Aralık 2019	Geçmemiş
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	3	121.596	747.308	254.120
Ticari alacaklar	6	16.582.242	15.653.622	16.046.143
- İlişkili taraflardan	5	10.583.406	9.821.488	10.159.602
- İlişkili olmayan taraflardan	6	5.998.836	5.832.134	5.886.541
Diğer alacaklar		112.310	71.041	16.430
- İlişkili olmayan taraflardan	7	112.310	71.041	16.430
Canlı varlıklar	12	9.597.660	4.336.113	38.528.788
Stoklar	8	5.827.795	5.546.201	4.692.254
Peşin ödenmiş giderler	9	451.537	148.891	142.119
Diğer dönen varlıklar	17	157.230	360.956	577.980
Toplam dönen varlıklar		32.850.370	26.864.132	60.257.834
Duran varlıklar				
Finansal yatırımlar		30.800	50	50
Canlı varlıklar	12	19.926.468	9.536.153	10.961.518
Maddi duran varlıklar	10	85.261.678	81.118.806	83.282.582
Maddi olmayan duran varlıklar	11	7.011	12.248	17.486
Peşin ödenmiş giderler	9	117	972	1.317
Toplam duran varlıklar		105.226.074	90.668.229	94.262.953
TOPLAM VARLIKLAR		138.076.444	117.532.361	154.520.787

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot	31 Aralık 2020	Bağımsız denetimden	
			Geçmiş 31 Aralık 2019	Geçmemiş 1 Ocak 2019
KAYNAKLAR				
Kısa vadeli yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	4	11.437.447	9.083.821	13.927.097
Ticari borçlar	6	12.631.531	3.043.194	14.034.626
- İlişkili taraflara	5	10.537.986	412.893	12.404.189
- İlişkili olmayan taraflara	6	2.093.545	2.630.301	1.630.437
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	481.727	329.075	287.376
Diğer borçlar	7	--	5.000	14.466.576
- İlişkili taraflara	5	--	--	13.693.945
- İlişkili olmayan taraflara		--	5.000	772.631
Kısa vadeli karşılıklar	13	427.543	362.977	310.960
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	13	352.305	243.545	259.512
- Diğer	13	75.238	119.432	51.448
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		63.497	48.285	4.642
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		24.041.745	12.872.352	43.031.277
Uzun vadeli yükümlülükler				
Uzun vadeli borçlanmalar		92.474	--	--
Uzun vadeli karşılıklar	15	1.508.491	1.132.674	1.304.069
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		1.508.491	1.132.674	1.304.069
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	3.871.258	1.807.590	3.448.097
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		5.472.223	2.940.264	4.752.166
Toplam yükümlülükler		30.513.968	15.812.616	47.783.443
ÖZKAYNAKLAR				
Ödenmiş sermaye	18	45.266.909	45.266.909	45.266.909
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		86.445.747	83.359.377	83.106.869
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		266.950	525.509	273.001
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		86.178.797	82.833.868	82.833.868
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		50.874	141.999	141.999
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		(27.048.540)	(21.778.433)	(14.954.187)
Dönem net karı/(zararı)		2.847.486	(5.270.107)	(6.824.246)
Toplam özkaynaklar		107.562.476	101.719.745	106.737.344
TOPLAM KAYNAKLAR		138.076.444	117.532.361	154.520.787

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot	2020	2019
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	19	48.267.702	93.550.693
Satışların maliyeti	20	(42.484.575)	(97.108.573)
Brüt kar/(zarar)		5.783.127	(3.557.880)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(1.984.946)	(1.763.914)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	21	(277.835)	(325.113)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	2.552.927	3.147.676
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(432.970)	(2.959.272)
Esas faaliyet karı/(zararı)		5.640.303	(5.458.503)
Finansman giderleri (-)	24	(1.865.054)	(1.523.332)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı/(zararı)		3.775.249	(6.981.835)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri			
- Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	25	(927.763)	1.711.728
Dönem karı/(zararı)		2.847.486	(5.270.107)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Dönem karı/(zararı)		2.847.486	(5.270.107)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		3.086.370	252.508
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları vergi öncesi	15	(314.921)	323.729
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	10	4.537.196	--
- Ertelenmiş vergi gideri	25	(1.135.905)	(71.221)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.933.856	(5.017.599)
Pay başına zarar			
- Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına zarar	18	0.063	(0.116)
- Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş pay başına zarar	18	0.063	(0.116)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şekersüt

31 Aralık 2020 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Tanıtılmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem net karı/(zararı)	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	273.001	82.833.868	141.999	(14.954.187)	(6.824.246)	106.737.344
Transferler	--	--	--	--	(6.824.246)	6.824.246	--
Dönem net karı/(zararı)	--	--	--	--	--	(5.270.107)	(5.270.107)
Toplam diğer kapsamlı gelir	--	252.508	--	--	--	(5.270.107)	(5.017.599)
31 Aralık 2019 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	45.266.909	525.509	82.833.868	141.999	(21.778.433)	(5.270.107)	101.719.745
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	45.266.909	525.509	82.833.868	141.999	(21.778.433)	(5.270.107)	101.719.745
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
31 Aralık 2020 itibarıyla dönem sonu bakiyeler	45.266.909	266.950	86.178.797	50.874	(27.048.540)	2.847.486	107.562.476

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren Yıllara Ait Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot	Bağımsız denetimde n geçmiş 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 2019
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		336,822	4,497,087
Dönem Kârı/Zararı		2,847,486	(5,270,107)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			--
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11,12	7,444,146	4,786,065
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	15	101,814	308,359
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	108,760	(15,967)
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	13	(44,194)	67,984
Alacaklarda değer düşüklüğü / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(37,086)	94,206
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1,862,964	(1,521,852)
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	26	927,763	(1,711,728)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	8	(281,594)	(858,299)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(891,535)	302,667
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(15,657)	(54,611)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		9,588,337	(10,991,430)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(5,000)	(14,461,576)
Canlı Varlıklardaki değişim		(21,150,778)	33,683,464
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarla ilgili artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		152,652	41,699
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(301,791)	(6,427)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		15,212	43,643
Diğer dönen/duran varlıklardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		112,603	217,022
Toplam Düzeltmeler		434,102	4,653,112
Faaliyetlerden Elde Edilen / (Kullanılan) Nakit Akışları		(97,280)	(156,025)
Ödenen kıdem tazminatları	15	(97,280)	(156,025)
B. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		432,771	(3,321,424)
Borçlanmadan kaynaklanan değişim	4	2,295,735	(4,843,276)
Ödenen faizler		(1,862,964)	1,521,852
C. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan / (Kullanılan) Nakit Akışları		(1,395,305)	(682,475)
Alınan temettü		--	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10,11	400,282	331,738
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(1,795,587)	(1,014,213)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(625,712)	493,188
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		747,308	254,120
E. Bloke mevduattaki değişim		--	--
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)		121,596	747,308

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihleri 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	29
4	Finansal borçlanmalar	29
5	İlişkili taraf açıklamaları	30
6	Ticari alacak ve borçlar	33
7	Diğer alacaklar ve borçlar	34
8	Stoklar	34
9	Peşin Ödenmiş Giderler	35
10	Maddi duran varlıklar	36
11	Maddi olmayan duran varlıklar	39
12	Canlı varlıklar	40
13	Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar	41
14	Taahhütler	42
15	Çalışanlara sağlanan faydalar	43
16	Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	44
17	Diğer varlıklar	45
18	Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri	45
19	Hasılat	47
20	Satışların maliyeti	47
21	Genel yönetim ve satış, pazarlama ve dağıtım giderleri	48
22	Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	48
23	Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler	49
24	Finansman giderleri	49
25	Gelir vergileri	50
26	Finansal araçlar	Error! Bookmark not defined.
27	Raporlama döneminden sonraki olaylar	62
28	Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar	63
29	TFRS'ye ilk geçiş	63
30	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	69

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 2020 tarihinde sona eren yılda ortalama personel sayısı 68 kişidir (31 Aralık 2019: 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.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 28 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.

Bu finansal tablolar Şirket'in TFRS'ye göre hazırlanan ilk finansal tablolarıdır ve TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Standartında yer alan hükümler çerçevesinde geçiş uygulaması yapılarak KGK tarafından yayımlanan "İlk defa bağımsız denetime tabi olan şirketlerce geçiş döneminde hazırlanacak ve denetime tabi olacak finansal tablolara ilişkin duyuru" çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket, geçmiş yıla ait finansal tablolar ile gerekli karşılaştırmayı yapabilmek için, diğer mevzuata göre hazırlanan finansal tablolardan TFRS'ye geçişin mutabakatını Dipnot 30'da vermiştir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 30 Nisan 2021 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları, Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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

Bu finansal tablolar, TFRS' ye göre hazırlanmış ilk finansal tablolar olması sebebiyle muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 müşterileriyle 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

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

(ii) Komisyonlar

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

(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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 tutarıdır. 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 2020 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 7.117 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 6.379 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 2020 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 sırasıyla 31 Aralık 2020 ve 22 Mart 2021 tarihli raporlarla gerçeğe uygun değer tespit çalışmasına göre yeniden değerlemiştir (Bir önceki değerlendirme çalışması 31 Aralık 2018 tarihinde yapılmıştır).

Maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülmürlür. 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 değerlendirme dolayısı ile 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 ölçülmürlür.

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

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

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

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

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

(iii) Amortisman

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

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

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

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar, oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

(v) İtfa payları

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

Tahmin edilen yararlı ömürler haklar için 3-20 yıldır.

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

(h) Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir 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 gerçekleşmiş 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 düzelteren şartlar;
- erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).
- Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.
- Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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) Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler– Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırılır.

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

(iii) 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.

(iv) 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 muhasebeleştirmektedir:

- 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'lerinin ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 GUDi daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

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

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

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

(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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas alarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır. Şirket taşıt kiralaması yapmaktadır.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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)

(l) Kiralama işlemleri (devamı)

Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı 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 tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

(n) 31 Aralık 2020 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.

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (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.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

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

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde "COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikle birlikte TFRS 16'ya Covid 19'dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

Kiracılar için COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'in yürürlük tarihi, 1 Haziran 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

Mayıs 2020'de UMSK, TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir 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 gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

Mayıs 2020'de UMSK, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir. Ardından 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 değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. 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 gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

UMSK, Mayıs 2020'de, TMS 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 katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımını ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 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 gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'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- Uluslararası 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 konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu 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 kavuşturacaktır.

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.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından, Ağustos 2020’de, 2019’da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından da 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır; .

2. aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK, 2019 yılında projenin 1. aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamış ve ardından KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

2. aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanması; ve
- finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili olarak değiştirmiş ve KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır :

- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve
- açıklamalar.

2. aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 2019 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 değerlendirme teknikleri kullanır. Seçilen değerlendirme tekniği, piyasa katılımcılarının bir işlemi fiyatlandırırken dikkate alacakları tüm faktörleri içerir.

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

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

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

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

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

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

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

- Dipnot 10 – Maddi duran varlıklar

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

3 Nakit ve nakit benzerleri

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak 2019</u>
Bankalar	121.596	747.308	254.120
- Vadesiz mevduatlar	121.596	747.308	254.120
Toplam nakit ve nakit benzerleri	121.596	747.308	254.120

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

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

4 Finansal borçlanmalar

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak 2019</u>
Kısa vadeli finansal borçlanmalar			
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	11.388.852	9.083.821	13.927.097
Kiralama işlemlerinden borçlar	48.595	--	--
	<u>11.437.447</u>	<u>9.083.821</u>	<u>13.927.097</u>

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak 2019</u>
1 yıl içinde ödenecekler	11.388.852	9.083.821	13.927.097
	<u>11.388.852</u>	<u>9.083.821</u>	<u>13.927.097</u>

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>				
	<u>Para birimi</u>	<u>Nominal faiz oranı</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal değer</u>	<u>Defter değeri</u>
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

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

4 Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2019					
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	TL	4.06	Ekim 2020	9.000.000	9.083.821

1 Ocak 2019					
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	TL	29,04	Ocak 2019	9.800.000	10.413.952
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	TL	4,51	Kasım 2019	3.500.000	3.513.145

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 15 (2019: yüzde 21,25)'dir.

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Panagro Tarım Hayvancılık Gıda Sanayi ve Ticaret ve Anonim Şirketi("Panagro") ⁽¹⁾	10.447.273	9.063.516	10.102.116
Koneli Tarım Sanayi ve Pazarlama Anonim Şirketi("Koneli)	118.885	4.056	1.045
Panek Ziraat Aletleri Dayanıklı Tüketim Malzemeleri Otomotiv Yakıt Petr Ürünleri Tarım Ticaret Anonim Şirketi ("Panek")	17.248	21.210	26.859
Pankent Mimarlık İnşaat Lojistik Nakliyat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi("Paakent")	--	510.074	--
Pan-gev Tarım Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pangev")	--	164.242	--
Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Anonim ("Konya Şeker")	--	58.390	--
S.S. Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi ("Konya Kooperatif")	--	--	29.582
	10.583.406	9.821.488	10.159.602

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Çumpaş Çumra Patates ve Zirai Ürünler Değerlendirme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Çumpaş") ⁽³⁾	5.425.624	64.204	24.140
Panagro ⁽¹⁾	3.167.652	--	5.020.057
Konya Şeker ⁽²⁾	1.146.746	--	7.043.373
Panplast Sulama Tarım Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panplast")	231.331	130.928	157.799
Doğrudan Elektrik Enerjisi Toptan Satış ve Tedarik Anonim Şirketi ("Doğrudan")	151.775	120.891	98.367
Konya Kooperatif	121.516	--	--
Beta Ziraat ve Ticaret Anonim Şirketi ("Beta")	104.394	49.827	--
Simurg Koruma Güvenlik ve Eğitim Hizmetleri Anonim Şirketi ("Simurg")	65.017	32.432	28.333
Anadolu Birlik Holding Anonim Şirketi ("Anadolu Birlik")	63.923	14.611	32.120
Pangev	60.008	--	--
	10.537.986	412.893	12.404.189

⁽¹⁾Şirket'in Panagro'dan alacakları mamül satışından kaynaklanmaktadır. Ortalama vadeleri 30-90 gündür.

⁽²⁾Şirket'in Koneli'den alacakları mamül satışından kaynaklanmaktadır. Ortalama vadeleri 30-90 gündür.

⁽³⁾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 15 faiz oranını kullanmıştır. Ticari borçlardan kaynaklanan vade farkı giderleri esas faaliyetlerden diğer giderlerde raporlanmıştır. (Not:22)

İlişkili taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Konya Şeker	--	--	13.693.945
	--	--	13.693.945

İlişkili taraf işlemleri

Mal ve hizmet alımları:

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

	2020	2019
Konya Şeker	3.904.919	17.827.296
Beta	142.185	150.934
Çumpaş	5.092.950	344.692
Doğrudan	1.910.946	1.419.956
Koneli	37.919	22.037
Panagro	16.871.001	18.515.909
Pangev	154.747	--
Pankent	216.500	--
Panplast	629.493	458850
Konya Kooperatif	757.461	641532
Simurg	424.347	401.923
	30.142.468	39.783.128

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

5 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Mamül ve hizmet satışları:

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

	2020	2019
Konya Şeker	522.944	245.775
Çumpaş	135.814	280.536
Koneli	1.228.949	--
Panagro	35.187.492	72.428.447
Pangev	168.434	199.765
Pankent	168.760	519.813
	37.412.392	73.674.335

Faiz giderleri:

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

	2020	2019
Konya Şeker	2.574.161	--
Doğrudan	--	6.096
	2.574.161	6.096

Faiz gelirleri:

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

	2020	2019
Panagro	--	1.884.397
	--	1.884.397

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde ortaklar ve üst düzey yöneticilere sağlanan toplam menfaat tutarı 113.345 TL'dir. (31 Aralık 2019: 102.191 TL, 1 Ocak 2019: 88.205 TL).

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

6 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10.583.406	9.821.488	10.159.602
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5.998.836	5.832.134	5.886.541
	16.582.242	15.653.622	16.046.143

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Alıcılar	10.544.951	12.722.948	10.755.957
Alacak senetleri ve çekler	4.726.791	1.924.061	4.211.473
Gelir tahakkukları	1.310.500	1.006.613	1.078.713
Şüpheli ticari alacaklar	1.416.729	1.453.814	1.267.304
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.416.729)	(1.453.814)	(1.267.304)
	16.582.242	15.653.622	16.046.143

Ticari alacakların vadesi, 30 ile 60 gün arasındadır. (31 Aralık 2019: 30 ile 60 gün arası, 1 Ocak 2019: 30 ile 60 gün arası).

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
İlişkili taraflara ticari borçlar	10.537.986	412.893	12.404.189
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.093.545	2.630.301	1.630.437
	12.631.531	3.043.194	14.034.626

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Satıcılar	2.093.545	2.630.301	1.630.437
	2.093.545	2.630.301	1.630.437

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ticari borçların vadesi, 30 ile 90 gün arasındadır (31 Aralık 2019: 30 ile 90 gün arası, 1 Ocak 2019: 30 ile 90 gün arası). Risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 26 numaralı notta verilmiştir.

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

	2020	2019
Açılış bakiyesi	(1.453.814)	(1.267.304)
Dönem gideri	--	186.510
İptaller	37.085	--
	(1.416.729)	(1.453.814)

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

7 Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	112.310	71.041	16.430
	112.310	71.041	16.430

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Vergi dairesinden alacaklar	81.299	70.812	13.489
Verilen depozito ve teminatlar	27.188	229	495
Diğer alacaklar	3.823	--	2.446
	112.310	71.041	16.430

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar	--	--	13.693.945
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar	--	5.000	772.631
	--	5.000	14.466.576

8 Stoklar

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
İlk madde ve malzeme	4.699.289	4.827.431	4.325.817
Mamül	686.269	152.996	109.404
Yarı Mamül	373.072	462.568	153.899
Diğer	77.868	99.486	103.134
Ticari mallar	--	8.072	--
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(8.703)	(4.352)	--
	5.827.795	5.546.201	4.692.254

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki ipotek/rehin tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: bulunmamaktadır, 1 Ocak 2019: bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 itibarıyla aktifleri üzerinde 81.716.829 TL sigorta bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 74.209.629 TL, 1 Ocak 2019: 76.717.626 TL).

Şirket, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan ve hareketsiz olan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 8.703 TL (31 Aralık 2019: 4.352 TL) tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (1 Ocak 2019: Bulunmamaktadır).

Stok değer düşüş karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Açılış bakiyesi	(4.352)	--	--
Dönem karşılığı	(4.351)	(4.352)	--
Kapanış bakiyesi	(8.703)	(4.352)	--

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

9 Peşin Ödenmiş Giderler

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Gelecek aylara ait giderler	451.537	141.594	134.818
Verilen sipariş avansları	--	7.297	7.301
	451.537	148.891	142.119

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Gelecek yıllara ait giderler	117	972	1.317
Toplam	117	972	1.317

Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 2020 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 üstü 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>
Yeniden Değerleme veya Maliyet Değeri								
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 ⁽²⁾	326.909	46.000	430.205	297.220	221.070	624.549	9.499	1.955.452
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi ⁽¹⁾	(5.153.249)	2.304.968	1.999.309	1.201.954	4.184.214	--	--	4.537.196
Transferler	59.907	227.987	--	--	--	(297.395)	--	(9.501)
Çıkışlar	--	--	(141.656)	(78.358)	(86.725)	(327.154)	--	(633.893)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	73.948.365	2.957.662	10.709.143	2.579.801	19.732.586	--	695.973	110.623.530
Birikmiş Amortismanlar								
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)
Çıkışlar	--	--	82.852	78.358	72.401	--	--	233.611
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.166.876)	(297.813)	(7.756.915)	(1.106.908)	(13.666.944)	--	(366.396)	(25.361.852)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	71.781.489	2.659.849	2.952.228	1.472.893	6.065.642	--	329.577	85.261.678

⁽¹⁾ 31 Aralık 2020 tarihinde Ekip Değerleme ve Lal Değerleme tarafından arazi ve binalar, yer altı ve üstü düzenleri ve tesis, makine ve cihazlar ve taşıtlar ve demirbaşlar değerlendirilmiştir.

⁽²⁾ Cari dönem alışlarının 159.865 TL'si faaliyet kiralmasına konu varlıklar oluşturmaktadır.

Şekersüit
31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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
Yeniden Değerleme veya Maliyet Değeri								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	78.746.968	335.327	8.471.853	1.158.985	14.927.300	--	686.474	104.326.907
Alımlar	19.500	43.380	136.780	--	150.169	664.384	--	1.014.213
Transfer	50.829	--	--	--	403.573	(454.402)	--	--
Çıkışlar	(102.500)	--	(187.347)	--	(67.014)	(209.982)	--	(566.843)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	78.714.797	378.707	8.421.286	1.158.985	15.414.027	--	686.474	104.774.276
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.124.174)	(227.559)	(7.680.345)	(1.066.048)	(10.780.062)	--	(166.137)	(21.044.325)
Dönem gideri	(515.440)	(29.589)	(160.993)	(44.762)	(1.995.418)	--	(100.050)	(2.846.251)
Çıkışlar	(8.321)	(10.933)	187.347	--	67.013	--	--	235.106
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.647.935)	(268.081)	(7.653.991)	(1.110.810)	(12.708.467)	--	(266.187)	(23.655.471)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	77.066.863	110.626	767.295	48.175	2.705.560	--	420.287	81.118.806

Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 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 2020 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 emsal yöntemi kullanılarak, binalar için yeniden yerine koyma bedeli üzerinden maliyet yöntemi kullanılarak gayrimenkulün gerçeğe uygun değerine ulaşılmıştır. 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 2020 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 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: bulunmamaktadır).

Şirket'in maddi duran varlıkları üzerindeki toplam sigorta tutarı 31 Aralık 2020 itibarıyla 81.716.829 TL'dir (31 Aralık 2019 74.209.629 TL, 1 Ocak 2019: 76.717.626 TL). 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait amortisman giderinin tamamı satılan mamül maliyetine bulunmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki ipotek tutarı 10.561.773.704 TL. (31 Aralık 2019: 10.561.773.704 TL ve 1 Ocak 2019: bulunmamaktadır).

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
31 Aralık 2020						
Maliyet Değeri	1.623.573	11.533.215	3.709.904	1.029.681	8.157.714	26.054.087
Birikmiş Amortisman	--	(2.179.449)	(2.639.358)	(964.052)	(5.857.495)	(11.640.354)
Net defter Değeri	1.623.573	9.353.766	1.070.547	65.629	2.300.219	14.413.734

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

11 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlık hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	Haklar
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	88.088
Alımlar	--
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	88.088
Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(75.839)
Dönem gideri	(5.237)
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(81.076)
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	7.011
Maliyet Değeri	
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	88.088
Alımlar	--
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	88.088
Birikmiş İtfa Payları	
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(70.602)
Dönem gideri	(5.238)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(75.840)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	12.248

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

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Canlı varlıklar	9.597.660	4.336.113	38.528.788
	9.597.660	4.336.113	38.528.788

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
1 Ocak	4.336.113	38.528.788	10.076.726
Girişler	6.180.381	32.213.657	35.100.297
Çıkışlar	(918.834)	(66.406.332)	(6.648.235)
31 Aralık	9.597.660	4.336.113	38.528.788

b) Uzun vadeli canlı varlıklar

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Canlı varlıklar	25.503.981	13.250.805	14.224.938
Birikmiş amortisman	(5.577.513)	(3.714.652)	(3.263.420)
	19.926.468	9.536.153	10.961.518

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

Maliyet Değeri	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
1 Ocak	13.250.805	14.224.938	8.348.962
Girişler	17.105.676	3.724.763	21.084.628
Çıkışlar	(4.852.500)	(4.698.896)	(15.208.652)
31 Aralık	25.503.981	13.250.805	14.224.938

Birikmiş İtfa Payları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
1 Ocak	3.714.652	3.263.420	4.596.942
Girişler	5.498.916	1.934.576	2.015.585
Çıkışlar	(3.636.055)	(1.483.344)	(3.349.107)
31 Aralık	5.577.513	3.714.652	3.263.420

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla toplam canlı varlık sayısı 3.220'dir (31 Aralık 2019: 1.812, 1 Ocak 2019 7039:). 2020 yılı itibari ile satılan mamül maliyetindeki amortisman gideri 5.498.916 TL'dir (2019: 1.934.576 TL).

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

13 Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	352.305	243.545	259.512
	352.305	243.545	259.512

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

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Dava karşılıkları	75.238	119.432	51.448
	75.238	119.432	51.448

31 Aralık tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	119.432	51.448
Dönem karşılıkları	--	67.984
İptal edilen karşılıklar	(44.194)	--
31 Aralık	75.238	119.432

Uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2020 ve 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	1.508.491	1.132.674	1.304.069
	1.508.491	1.132.674	1.304.069

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

Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020 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 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		1 Ocak 2019	
	TL Karşılığı	TL	TL Karşılığı	TL	TL Karşılığı	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRI'ler in toplam tutarı	61.823.454	61.823.454	61.823.454	61.823.454	43.750	43.750
Teminat	49.750	49.750	49.750	49.750	43.750	43.750
Rehin	--	--	--	--	--	--
İpotek	61.773.704	61.773.704	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	--	--	--	--
Teminat	--	--	--	--	--	--
Rehin	--	--	--	--	--	--
İpotek	--	--	--	--	--	--
Kefalet	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	--	--	--	--	--	--
Toplam TRI	10.630.835.561	10.630.835.561	10.561.823.454	10.561.823.454	43.750	43.750

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRI'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %9.517'dir (31 Aralık 2019: %10.074, 1 Ocak 2019: %0).

TRI'ler Konya Şeker grup şirketlerinin borçlarına istinaden kamu bankalarına verilmiştir.

Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

14 Taahhütler (devamı)

(b) Alınan teminatlar

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Teminat çekleri ve senetleri	15.000	15.000	--
Alınan teminatlar	15.000	15.000	--

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 7.117 TL’ye göre (31 Aralık 2019: 6.379 TL ve 1 Ocak 2019: 5.434 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 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
İskonto oranı	%4,81	%2,73	%4,55
Kıdem tazminatı almadan işten ayrılma oranı	%1,71	%1,91	% 2,05

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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:

	2020	2019
1 Ocak	1.132.674	1.304.069
Faiz maliyeti	52.923	162.756
Hizmet maliyeti	54.483	101.353
Ödenen/iptal edilen kıdem tazminatları	(97.280)	(156.025)
Aktüeryal fark	314.921	(323.729)
İşten çıkarma maliyeti	50.770	44.250
31 Aralık	1.508.491	1.132.674

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Kullanılmamış izin karşılığı	352.305	243.545	259.512
	352.305	243.545	259.512

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

	2020	2019
1 Ocak	243.545	259.512
İlaveler	108.760	--
İptaller	--	(15.967)
31 Aralık	352.305	243.545

16 Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Personele ödenecek ücretler	371.942	255.583	170.619
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	109.785	73.492	116.757
	481.727	329.075	287.376

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

17 Diğer varlıklar

31 Aralık 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Devreden ve indirilecek Katma Değer Vergisi ("KDV")	42.682	360.956	566.802
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	--	--	11.178
Diğer	114.548	--	--
	157.230	360.956	577.980

18 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

a) Sermaye

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019		1 Ocak 2019	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı TL	Pay Oranı %	Pay Tutarı TL	Pay Oranı %	Pay Tutarı TL
Konya Şeker	82	37.198.848	82	37.198.848	82	37.198.848
Anadolu Birlik Holding	17	7.489.586	17	7.489.586	17	7.489.586
Diğer	1	578.475	1	578.475	1	578.475
	100	45.266.909	100	45.266.909	100	45.266.909

Şirket'in 2020 yılındaki sermayesi 45.266.909 adet hamiline yazılı hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 45.266.909 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2019: hisse başı 1 TL). Konya Şeker'in her biri 1 TL nominal değerli 37.198.848 adet A grubu imtiyazlı payı bulunmaktadır (2019: 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 2020 tarihi itibarıyla kardan yedekleri 50.874 TL'dir (31 Aralık 2019: 141.999 TL, 1 Ocak 2019 141.999 TL).

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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>	2020	2019
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	86.178.797	82.833.868
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	266.950	525.509
Diğer kapsamlı gelir	86.445.747	83.359.377

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:

	2020	2019
Geçmiş yıllar zararları	(27.048.540)	(21.778.433)
Toplam	(27.048.540)	(21.778.433)

e) Net dönem karı/zararı

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 2.847.486 TL tutarında net dönem karı bulunmaktadır (2019: (5.270.107 TL zarar). Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na göre tuttuğu yasal defterlerindeki net dönem karı ise 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 4,401,066 TL'dir (31 Aralık 2019: 5.294.806 TL zarar).

Şirket faaliyetlerini cari dönemde karla sonuçlandırdığı, önceki dönemde ise zararla sonuçlanması sebebiyle 2019 ve 2020 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 (2019: 45.266.909) ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Şirketin paydaşlarına ait pay başına kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Net dönem karı / (zararı)	2.847.486	(5.270.107)
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	45.266.909	45.266.909
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp (1 pay:1 TL)	0.063	(0.116)
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kayıp (1 pay:1 TL)	0.063	(0.116)

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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:

	2020	2019
Satışlar	41.232.895	88.146.600
Diğer satışlar	704.992	1.721.417
Canlı varlıklardan kaynaklanan gelirler	4.507.739	2.740.214
Devlet destekleri	2.051.686	1.259.181
Diğer indirimler	--	(294.803)
Satıştan iadeler	(229.610)	(21.916)
	48.267.702	93.550.693

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 ^a	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:

	2020	2019
İlk madde ve malzeme giderleri	31.548.309	88.864.365
Amortisman giderleri	7.444.146	4.786.065
Ticari mal satışlarının maliyeti	1.620.787	977.667
Canlı varlıklardan kaynaklanan giderler	1.497.968	1.747.009
İşçilik giderleri	288.255	557.290
Hizmet maliyeti	85.110	176.177
	42.484.575	97.108.573

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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:

	2020	2019
Ofis giderleri	839.513	638.438
Personel giderleri	567.003	545.254
Dışarıdan sağlanan faydalar	446.757	424.001
Vergi, resim ve harç giderleri	59.995	53.546
Diğer giderler	71.678	102.675
	1.984.946	1.763.914

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

	2020	2019
Dışarıdan sağlanan faydalar	273.804	320.275
Diğer giderler	4.031	4.838
	277.835	325.113

22 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

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

	2020	2019
Ticari ve diğer alacakların vade farklı gelirleri	1.432.538	--
Sigorta gelirleri	659.910	839.715
Kira geliri	199.040	224.988
Reeskont faiz geliri	38.152	30.136
Konusu kalmayan karşılıklar	81.281	--
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	3.095	2.885
İlişkili taraf faiz gelirleri	--	1.911.775
Diğer gelirler	138.911	138.177
	2.552.927	3.147.676

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

	2020	2019
Ticari ve diğer borçlardan vade farkı gideri	206.680	--
Reeskont faiz gideri	163.548	46.118
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	2.821	45.810
Karşılık gideri	--	61.181
KKEG ve diğer giderler	59.921	199.861
İlişkili taraf faiz giderleri	--	2.606.302
	432.970	2.959.272

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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

	2020	2019
Satışların maliyeti (Dipnot 21)	7.444.146	4.786.065
	7.444.146	4.786.065

Personel giderleri

	2020	2019
Satışların maliyeti (Dipnot 20)	288.255	557.290
Genel yönetim giderleri (Dipnot 21)	567.003	545.254
	855.258	1.102.544

24 Finansman giderleri

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

	2020	2019
Borçlanma faiz gideri (*)	1.862.964	1.521.852
Komisyon ve diğer faiz giderleri	2.090	1.480
	1.865.054	1.523.332

(*) 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemde, borçlanma faiz giderleri kalemi içerisinde 7.955 TL faaliyet kiramalasına ilişkin finansman gideri bulunmaktadır.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 kurumlar vergisi oranı, 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 yüzde 22’dir (2019: yüzde 22). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10 uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin yüzde 22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan yüzde 20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na yüzde 22 oranını yüzde 20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemde, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden yüzde 22 (2019: yüzde 22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için vergi oranı yüzde 22 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise yüzde 20 oranı ile hesaplanmıştır.

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

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri yüzde 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 yüzde 15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da gözönünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımını 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 dağıtımını 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 dağıtımını kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

25 Gelir vergileri (devamı)

Vergi geliri/(gideri)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vergi (giderlerinin)/gelirlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<u>Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri</u>	<u>(927.763)</u>	<u>1.711.728</u>
<u>Vergi (gideri) / geliri</u>	<u>(927.763)</u>	<u>1.711.728</u>

Etkin vergi oranı mutabakatı

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	%	2020	%	2019
Dönem karı/(zararı)		2.847.486		(5.270.107)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		<u>(927.763)</u>		<u>1.711.728</u>
Vergi öncesi kar/(zarar)		3.775.249		(6.981.835)
Şirketin yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(22)	(830.555)	(22)	1.536.004
Kullanılmayan vergi zararları	(3)	(119.532)	(2)	174.283
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1	22.324	--	1.441
Dönem vergi geliri/(gideri)		<u>(927.763)</u>		<u>1.711.728</u>

31 Aralık 2020 ve 2019 yılları itibarıyla geçmiş yıl zararlarının kullanılacakları son dönemler aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
2024 yılında	1.577.921	5.299.420
2023 yılında	--	--
2022 yılında	--	--
2021 yılında	--	--
2020 yılında	--	779.414
Toplam	1.577.921	6.078.834

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

25 Gelir vergileri (devamı)

Ertelemiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Ertelemiş 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 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

	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
Ara toplam	1.651.561	(5.522.819)	(3.871.258)
Mahsup edilen vergi tutarı	(1.651.561)	1.651.561	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	--	(3.871.258)	(3.871.258)

	31 Aralık 2019		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Ticari ve Diğer Alacaklar	126.892	--	126.892
Canlı varlıklar	938.509	--	938.509
Maddi Duran Varlıklar	--	(4.445.057)	(4.445.057)
Finansal Borçlar	--	(61.795)	(61.795)
Davalar ve Diğer Karşılıklar	23.582	--	23.582
Taşınan vergi zararları	1.337.344	--	1.337.344
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	272.935	--	272.935
Ara toplam	2.699.262	(4.506.852)	(1.807.590)
Mahsup edilen vergi tutarı	(2.699.262)	2.699.262	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	--	(1.807.590)	(1.807.590)

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

25 Gelir vergileri (devamı)

	1 Ocak 2019		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net tutar
Ticari ve Diğer Alacaklar	80.410	--	80.410
Canlı varlıklar	937.183	--	937.183
Maddi Duran Varlıklar	--	(4.787.435)	(4.787.435)
Finansal Borçlar	7.725	--	7.725
Davalar ve Diğer Karşılıklar	9.985	--	9.985
Taşınan vergi zararları	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	304.035	--	304.035
Ara toplam	1.339.338	(4.787.435)	(3.448.097)
Mahsup edilen vergi tutarı	(1.339.338)	1.339.338	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	--	--	(3.448.097)

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

	2020	2019
1 Ocak	(1.807.590)	(3.448.097)
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(927.763)	1.711.728
Diğer kapsamlı gelirler ertelenmiş vergi gideri	(1.135.905)	(71.221)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	3.871.258	(1.807.590)

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. Daha detaylı niceliksel ya da rakamsal açıklamalar Not 24'te sunulmuştur.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

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

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

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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, getiriyi optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Kur riski

Şirket'de, başlıca geçerli para birimi olan TL'den farklı olan bir para biriminden yaptığı işlem bulunmadığından kur riskine maruz kalmamaktadır.

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 2020 ve 2019 ve 1 Ocak 2019 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 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Finansal Borçlar	11.388.852	9.083.821	13.927.097
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(121.596)	(747.308)	(254.120)
Net Borç	11.267.256	8.336.513	13.672.977
Toplam Özkaynaklar	107.562.476	101.719.745	106.737.344
Net Borç/Toplam Özkaynaklar	%10	%8	%13

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 politikalarını 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 2020 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	
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 görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.416.729	--	--	--	
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	
-Değer düşüklüğü (-)	--	(1.416.729)	--	--	--	
- 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 2019						
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalmamış kredi riski (A+B+C+D)	9.821.488	5.832.134	--	--	747.308	
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	
A) Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.821.488	5.832.134	--	--	747.308	
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.453.814	--	--	--	
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	
-Değer düşüklüğü (-)	--	(1.453.814)	--	--	--	
- 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 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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		
01 Ocak 2019						
Raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	10.159.602	5.886.541	--	2.446	254.120	
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	
A) Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.159.602	5.886.541	--	2.446	254.120	
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.267.304	--	--	--	
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	
-Değer düşüklüğü (-)	--	(1.267.304)	--	--	--	
- Net değer in 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 3-12 ay geçmiştir.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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 2020, 31 Aralık 2019 ve 1 Ocak 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir

<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>6 aydan az</u>	<u>6-12 ay</u>	<u>1 yıldan fazla</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	11.481.326	11.481.326	11.388.852	--	92.474
Ticari borçlar	12.631.531	12.631.531	12.631.531	--	--
Toplam	24.112.857	24.112.857	24.020.383	--	92.474

31 Aralık 2019

Türev olmayan finansal yükümlülükler

	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>6 aydan az</u>	<u>6-12 ay</u>	<u>1 yıldan fazla</u>
Finansal borçlar	9.083.821	9.083.821	--	9.083.821	--
Diğer borçlar	5.000	5.000	5.000	--	--
Ticari borçlar	3.043.194	3.043.194	3.043.194	--	--
Toplam	12.132.015	12.132.015	3.048.194	9.083.821	--

1 Ocak 2019

Türev olmayan finansal yükümlülükler

	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>6 aydan az</u>	<u>6-12 ay</u>	<u>1 yıldan fazla</u>
Finansal borçlar	13.927.097	13.927.097	10.413.952	3.513.145	--
Diğer borçlar	14.466.576	14.466.576	14.466.576	--	--
Ticari borçlar	12.404.189	12.404.189	12.404.189	--	--
Toplam	40.797.862	40.797.862	37.284.717	3.513.145	--

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 içerisine dahil edilmemiştir.

Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 2020 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 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Sabit faizli kalemler			
Finansal yükümlülükler	11.388.852	9.083.821	13.927.097

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 2020	İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülükler	Krediler ve alacaklar	Defter değeri	Dipnot
Finansal varlıklar	--	16.707.661	16.707.661	
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	
Finansal yükümlülükler	141.069	12.631.531	12.772.600	
Kiralama işlemlerinden borçlar	141.069	--	141.069	4
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	10.537.986	10.537.986	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	2.093.545	2.093.545	6
31 Aralık 2019				
Finansal varlıklar	--	16.400.930	16.400.930	
Nakit ve nakit benzerleri	--	747.308	747.308	3
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	9.821.488	9.821.488	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	--	5.832.134	5.832.134	6
Finansal yükümlülükler	--	3.048.194	3.048.194	
Kiralama işlemlerinden borçlar	--	--	--	13
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	412.893	412.893	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	2.630.301	2.630.301	5
Diğer borçlar	--	5.000	5.000	7
1 Ocak 2019				
Finansal varlıklar	--	16.302.709	16.302.709	
Nakit ve nakit benzerleri	--	254.120	254.120	3
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	--	10.159.602	10.159.602	5
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	--	5.886.541	5.886.541	6
Diğer alacaklar	--	2.446	2.446	
Finansal yükümlülükler	13.927.097	28.501.202	42.428.299	
Finansal borçlar	13.927.097	--	13.927.097	4
İlişkili taraflara ticari borçlar	--	12.404.189	12.404.189	5
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	--	1.630.437	1.630.437	6
Diğer borçlar	--	14.466.576	14.466.576	

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara 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

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Aralık 2020			
Maddi duran varlıklar			84.932.101
	--	--	84.902.101
31 Aralık 2019			
Maddi duran varlıklar			80.698.519
	--	--	80.698.519

27 Raporlama döneminden sonraki olaylar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı yüzde 22'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi 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 yüzde 25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yüzde 23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

28 Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgınına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konuda etkilenmekte ve salgının etkiler nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır. Şirket yönetimi COVID-19 salgınının faaliyetlerine, finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olan olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve detaylı değerlendirmeler yapıp gerekli önlemleri almaktadır. Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan, Şirket bünyesindeki varlıklara ilişkin değer düşüklüğü gibi tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket yönetimi tarafından bu kapsamda, finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar ve maddi duran varlıklarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Rapor tarihi itibarıyla ile finansal tablolarda açıklananlar dışında Şirket faaliyetlerini ve finansal tabloları etkileyen önemli bir husus bulunmamaktadır

29 TFRS’ye ilk geçiş

Dipnot 2.2’de açıklandığı gibi ilgili finansal tablolar Şirket’in TFRS’ye göre hazırlanmış ilk finansal tablolarıdır.

Dipnot 2.4’te açıklanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloların, karşılaştırmalı dönemleri olarak sunulan 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloların ve 1 Ocak 2019 (geçiş dönemi) tarihli TFRS açılış finansal durum tablosunun hazırlanmasında uygulanmıştır.

Şirket’in diğer mevzuata göre hazırlanan 1 Ocak 2019 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tabloları ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, TFRS hükümlerine göre yeniden düzenlenmiştir.

Şirket’in diğer mevzuata göre hazırlanmış bu finansal tablolardan TFRS’ye geçişine ilişkin mutabakat ve önemli düzeltme ve sınıflamalara ilişkin açıklamalar aşağıda sunulmuştur:

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2019

Varlıklar	Açıklamalar	Önceki muhasebe ilkeleri	Toplam düzeltmeler	TFRS
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri		747.308	--	747.308
Ticari alacaklar	J	16.265.800	(612.178)	15.653.622
- İlişkili taraflardan alacaklar		--	9.821.488	9.821.488
- Diğer taraflardan alacaklar		16.265.800	(10.433.666)	5.832.134
Diğer alacaklar		71.041	--	71.041
- Diğer taraflardan alacaklar		71.041	--	71.041
Canlı varlıklar	N	--	4.336.113	4.336.113
Stoklar	D	13.877.448	(8.331.247)	5.546.201
Peşin ödenmiş giderler		148.891	--	148.891
Diğer dönen varlıklar		360.956	--	360.956
Toplam dönen varlıklar		31.471.444	(4.607.312)	26.864.132
Duran varlıklar				
Finansal yatırımlar		50	--	50
Canlı varlıklar	N	--	9.536.153	9.536.153
Ertelenmiş vergi varlığı		--	--	--
Peşin ödenmiş giderler		972	--	972
Maddi duran varlıklar	B	18.759.267	62.359.539	81.118.806
Maddi olmayan duran varlıklar	B	--	12.228	12.228
Toplam duran varlıklar		18.760.289	71.907.940	90.668.229
Toplam varlıklar		50.231.733	67.300.628	117.532.361

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29 TFRS İlk Geçiş (devamı)

31 Aralık 2019

Kaynaklar	Açıklamalar	Önceki muhasebe ilkeleri	Toplam düzeltmeler	TFRS
Kısa vadeli yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	G	9.000.000	83.821	9.083.821
Ticari borçlar	K	3.452.642	(409.448)	3.043.194
- İlişkili taraflara		--	412.893	412.893
- İlişkili olmayan taraflara		3.452.642	(822.341)	2.630.301
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		329.075	--	329.075
Diğer borçlar		5.000	--	5.000
- İlişkili olmayan taraflara		5.000	--	5.000
Kısa vadeli karşılıklar	G,I	--	362.977	362.977
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		--	243.545	243.545
- Diğer		--	119.432	119.432
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		48.285	--	48.285
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		12.835.002	37.350	12.872.352
Uzun vadeli yükümlülükler				
Uzun vadeli karşılıklar	I	99.172	1.033.502	1.132.674
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		99.172	1.033.502	1.132.674
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	C	--	1.807.590	1.807.590
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		99.172	2.841.092	2.940.264
Toplam yükümlülükler		12.934.174	2.878.442	15.812.616
Özkaynaklar				
Ödenmiş sermaye	A	44.715.000	551.909	45.266.909
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	A	--	83.359.377	83.359.377
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		--	525.509	525.509
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	B	--	82.833.868	82.833.868
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		233.124	(91.125)	141.999
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		(2.355.757)	(19.422.676)	(21.778.433)
Net dönem zararı		(5.294.806)	24.699	(5.270.107)
Toplam özkaynaklar		37.297.561	64.422.184	101.719.745

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29 TFRS İlk Geçiş (devamı)

Kar veya zarar kısmı	Açıklamalar	31 Aralık 2019		
		Önceki muhasebe ilkeleri	TFRS'ye Geçişin Etkisi Toplam düzeltmeler	TFRS
Hasılat	F,G,L	90.231.145	3.319.548	93.550.693
Satışların maliyeti	F,G,L	(92.935.631)	(4.172.942)	(97.108.573)
Brüt kar		(2.704.486)	(853.394)	(3.557.881)
Genel yönetim giderleri (-)		(1.763.914)	(0)	(1.763.914)
Satış. pazarlama ve dağıtım giderleri (-)		(325.113)	--	(325.113)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	M	4.218.907	(1.071.231)	3.147.676
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	M	(2.186.453)	(772.819)	(2.959.272)
Esas faaliyet karı		(2.761.059)	(2.697.444)	(5.458.503)
Finansman giderleri (-)	M	(2.536.632)	1.013.300	(1.523.332)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı		(5.297.691)	(1.684.144)	(6.981.835)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		--	--	--
- Ertelenmiş vergi geliri	C	--	1.711.728	1.711.728
Net dönem karı/zararı		(5.297.691)	27.583	(5.270.107)

Şekersüt Gıda Mamulleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
31 Aralık 2020 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıla Ait
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

29 TFRS İlk Geçiş (devamı)

1 Ocak 2019

Varlıklar	Açıklamalar	Önceki muhasebe ilkeleri	Toplam düzeltmeler	TFRS
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri		254.120	--	254.120
Ticari alacaklar	J	16.396.113	(349.970)	16.046.143
- İlişkili taraflardan alacaklar		--	10.159.602	10.159.602
- İlişkili olmayan taraflardan		16.396.113	(10.509.572)	5.886.541
Diğer alacaklar		46.008	(29.578)	16.430
- İlişkili olmayan taraflardan		46.008	(29.578)	16.430
Canlı varlıklar	N	--	38.528.788	38.528.788
Stoklar	D	48.503.604	(43.811.350)	4.692.254
Peşin ödenmiş giderler		142.119	--	142.119
Diğer dönen varlıklar		577.980	--	577.980
Toplam dönen varlıklar		65.919.944	(5.662.110)	60.257.834
Duran varlıklar				
Finansal yatırımlar		50	--	50
Canlı varlıklar	N	--	10.961.518	10.961.518
Maddi duran varlıklar	B	19.689.676	63.592.906	83.282.582
Maddi olmayan duran varlıklar	B	--	17.486	17.486
Peşin ödenmiş giderler		1.317	--	1.317
Toplam duran varlıklar		19.691.043	74.571.910	94.262.953
Toplam varlıklar		85.610.987	68.909.800	154.520.787

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29 TFRS İlk Geçiş (devamı)

1 Ocak 2019	Açıklamalar	Önceki muhasebe ilkeleri	Toplam düzeltmeler	TFRS
Kaynaklar				
Kısa vadeli yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	G	13.300.000	627.097	13.927.097
Ticari borçlar	K	14.663.944	-629.318	14.034.626
- İlişkili taraflara		--	12.404.189	12.404.189
- İlişkili olmayan taraflara		14.663.944	(13.033.507)	1.630.437
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		287.375	1	287.376
Diğer borçlar		14.466.576	--	14.466.576
- İlişkili taraflara		13.693.945	--	13.693.945
- İlişkili olmayan taraflara		772.631	--	772.631
Kısa vadeli karşılıklar	I	--	310.96	310.96
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		--	259.512	259.512
- Diğer		--	51.448	51.448
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		4.642	--	4.642
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		42.722.537	308.74	43.031.277
Uzun vadeli yükümlülükler				
Uzun vadeli karşılıklar	I	110.335	1.033.502	1.304.069
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		110.335	1.033.502	1.304.069
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	C	--	3.448.097	3.448.097
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		110.335	4.481.599	4.752.166
Toplam yükümlülükler		42.832.872	4.790.339	47.783.443
Özkaynaklar				
Ödenmiş sermaye	A	44.715.000	551.909	45.266.909
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	A	--	83.106.869	83.106.869
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		--	273.001	273.001
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	B	--	82.833.868	82.833.868
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler		233.124	(91.125)	141.999
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		(8.040.511)	(6.913.675)	(14.954.186)
Net dönem zararı		--	(6.824.246)	(6.824.246)
Toplam özkaynaklar		36.907.613	69.829.732	106.737.345

Şekersüt

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren Yıllara Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

29 TFRS İlk Geçiş (devamı)

A – Geçmiş yıl karları kaleminden yedeklere sınıflanan tutarlara ilişkindir.

B- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standartlarına göre maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ekonomik ömür ve amortisman hesaplama yöntemi ile ilgili düzeltme ve aktifleştirme yapılmıştır.

C- Ertelenmiş vergi hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

D – Stoklar içinde kullanılmayacak olanlar gider olarak kayıtlara alınmıştır.

E- Nakit ve nakit benzerleri içerisinde yer alan ileri vadeli çek bakiyeleri ticari alacaklara sınıflanmıştır.

F- Finansal tablolara verilen düzeltme kayıtlarının önceki yıllar ile ilişkili olan kısmı muhasebeleştirilmiştir.

G- Finansal tablolara verilen düzeltme kayıtlarının cari dönem kar zararı ile ilişkili olan kısmı muhasebeleştirilmiştir.

H- Personel ile ilgili borçlar, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar kalemine sınıflanmıştır.

I- Uzun vadeli karşılıklarda yer alan izin karşılığı bakiyesi kısa vadeli karşılıklar kalemine sınıflanmıştır.

J- Tahsil edilemeyeceği öngörülen alacaklar için karşılık ayrılmıştır.

K- Ticari faaliyet kapsamında olan borçlar, diğer borçlar kaleminden ticari borçlar kalemine sınıflanmıştır.

L- Satışların maliyeti içerisinde yer alan genel yönetim giderleri, satış, pazarlama ve dağıtım giderleri, ve genel yönetim giderlerine ve satış, pazarlama ve dağıtım giderlerine sınıflanmıştır.

M- Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve esas faaliyetlerden diğer giderlerdeki kur farkları finansman gelirlerine sınıflanmıştır.

N- Şirketin ticari faaliyetleri kapsamında canlı varlıklara ilişkin kısa ve uzun vade sınıflamaları gerçekleştirilmiştir.

30 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl itibarıyla Şirket'in işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları 336.822 TL (2019:4.497.087 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (1.395.305) TL (2019: (682.476) TL), finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları da 432.771 TL (2019: (3.321.424) TL) olarak gerçekleşmiştir.