

**Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklıkları**

31 Ekim 2022 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal
Tablolar ve Özel Sınırlı Denetim Raporu

20 Aralık 2022

Bu rapor 2 sayfa ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ait sınırlı denetim raporunu ve 38 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi

ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Özel Sınırlı Denetim Raporu
Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Özet Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
Özet Konsolide 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

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Özel Sınırlı Denetim Raporu

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi 'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Ekim 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



Sonuç

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

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Engin Ölmez, SMMM
Sorumlu Denetçi
20 Aralık 2022
Ankara, Türkiye



Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren
Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Konsolide Finansal Durum Tablosu.....	1-3
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu.....	4-5
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu.....	6-7
Konsolide Nakit Akış Tablosu.....	8
Konsolide Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar.....	9-37

<u>Dipnot</u>	<u>Tanım</u>	<u>Sayfa</u>
1	Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu	9
2	Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	11
3	Bölgümlere göre raporlama	17
4	Nakit ve nakit benzerleri	18
5	Finansal borçlanmalar	18
6	İlişkili taraf açıklamaları	21
7	Ticari alacak ve borçlar	22
8	Diğer alacaklar ve borçlar	23
9	Stoklar	24
10	Peşin ödenmiş giderler	25
11	Maddi duran varlıklar	25
12	Maddi olmayan duran varlıklar	25
13	Ertelenmiş gelirler	25
14	Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri	26
15	Taahhütler	27
16	Hasılat	29
17	Satışların maliyeti	31
18	Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderleri	31
19	Gelir vergileri	32
20	Finansal araçlar	32
21	Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	34
22	Raporlama döneminden sonraki olaylar	38
23	Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar	38

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklar
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide
Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem	(Bağımsız denetimden geçmiş) Önceki dönem
	Dipnot	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	154,746,735	180,318,612
Ticari alacaklar		101,902,874	465,074,376
- İlişkili taraflardan	6	--	254,239
- İlişkili olmayan taraflardan	7	101,902,874	464,820,137
Diğer alacaklar		122,513,191	89,720,134
- İlişkili taraflardan		117,096,856	87,911,675
- İlişkili olmayan taraflardan	8	5,416,335	1,808,459
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		19,985,905	2,292
Canlı varlıklar		16,708,421	21,552,443
Stoklar	9	3,406,252,237	554,991,029
Peşin ödenmiş giderler	10	1,447,677,854	617,761,988
Diğer dönen varlıklar		209,594,422	29,996,109
Toplam dönen varlıklar		5,479,381,639	1,959,416,983
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar		71,984	60,984
- İlişkili olmayan taraflardan		71,984	60,984
Diğer alacaklar		303,016	302,241
- İlişkili olmayan taraflardan		303,016	302,241
Finansal yatırımlar		7,624,074	7,624,074
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		601,664	475,114
Canlı varlıklar		61,756,147	63,378,259
Maddi duran varlıklar	11	3,876,816,814	3,842,325,459
Maddi olmayan duran varlıklar		344,948,401	344,872,641
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	326,579,278	326,503,518
-Şerefiye		18,369,123	18,369,123
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		1,510,130,000	1,510,130,000
Ertelenmiş vergi varlığı		1,291,786	827,883
Peşin ödenmiş giderler		12,535,786	6,386,796
Toplam duran varlıklar		5,816,079,672	5,776,383,451
Toplam varlıklar		11,295,461,311	7,735,800,434

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide
Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Ekim 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) Önceki dönem 30 Nisan 2022
Dipnot			
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	1,422,360,934	496,424,899
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	234,333,139	369,657,557
Ticari borçlar		2,765,073,221	225,148,536
- İlişkili olmayan taraflara	7	2,765,073,221	225,148,536
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		51,855,960	16,227,300
Diğer borçlar		25,680,449	157,408,230
- İlişkili taraflara		2,887,184	3,252,090
- İlişkili olmayan taraflara	8	22,793,265	154,156,140
Ertelenmiş gelirler	13	169,780,283	93,816,371
Dönem karı vergi yükümlülüğü		36,639,934	109,523,176
Kısa vadeli karşılıklar		28,186,747	22,635,200
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		6,553,470	3,445,562
- Diğer		21,633,277	19,189,638
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		12,031,094	41,667,229
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4,745,941,761	1,532,508,498
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	102,524,356	98,167,865
Diğer borçlar		3,868,518	5,235,120
- İlişkili olmayan taraflara	8	3,868,518	5,235,120
Uzun vadeli karşılıklar		162,278,988	124,009,395
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		162,278,988	124,009,395
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		454,848,678	451,708,273
Ertelenmiş gelirler		5,963,807	2,518,262
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		729,484,347	681,638,915
Toplam yükümlülükler		5,475,426,108	2,214,147,413

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide
Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Ekim 2022	(Bağımsız denetimden geçmiş) Önceki dönem 30 Nisan 2022
	Dipnot		
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	14	600,000,000	600,000,000
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		3,379,043,235	3,396,576,583
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(56,404,899)	(38,871,551)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		3,435,448,134	3,435,448,134
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	14	74,981,018	59,494,273
Geçmiş yıllar karları		1,450,095,182	111,915,121
Net dönem karı		315,914,970	1,353,666,806
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		5,820,034,405	5,521,652,783
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı	14	798	238
Toplam özkaynaklar		5,820,035,203	5,521,653,021
Toplam kaynaklar		11,295,461,311	7,735,800,434

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Mayıs - 31 Ekim 2022 Dönemine Ait Özet
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş)	(Sınırlı denetimden geçmiş)
	<i>Dipnot</i>	<i>1 Mayıs - 31 Ekim 2022</i>	<i>1 Mayıs - 31 Ekim 2021</i>
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	16	1,299,957,631	795,998,567
Satışların maliyeti	17	(653,247,418)	(726,892,345)
Brüt kar		646,710,213	69,106,222
Genel yönetim giderleri (-)		(90,997,797)	(42,748,371)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)		(34,833,363)	(24,593,213)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(13,188,592)	(6,546,067)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		24,323,866	17,277,540
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(12,950,382)	(19,285,052)
Esas faaliyet karı/ (zararı)		519,063,945	(6,788,941)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		1,297,018	--
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		--	(65,891)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		126,550	(198,736)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/ (zararı)		520,487,513	(7,053,568)
Finansman gelirleri		18,116,055	17,113,549
Finansman giderleri (-)		(172,388,307)	(183,400,562)
Finansman giderleri, net		(154,272,252)	(166,287,013)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı/ (zararı)		366,215,261	(173,340,581)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	19	(43,239,885)	943,159
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	19	(7,059,846)	43,880,410
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ (zararı)		315,915,530	(128,517,012)
Dönem zararının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		560	100,958
Ana ortaklık payları		315,914,970	(128,617,970)
Net dönem (zararı)/ karı		315,915,530	(128,517,012)

Pay başına zarar

Adi pay başına kar/ (zarar)

-Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kar/ (zarar)
(kuruş)

0.005

(0.002)

Sulandırılmış pay başına kar/ (zarar)

- Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kar
(/zarar) (kuruş)

0.005

(0.002)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Mayıs - 31 Ekim 2022 Dönemine Ait Özet
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Sınırlı denetimden geçmiş</i>
	<i>Dipnot</i>	1 Mayıs – 31 Ekim 2022	1 Mayıs – 31 Ekim 2021
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Dönem Karı/ (Zararı)		315,915,530	(128,517,012)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	14	(21,916,689)	(5,850,456)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	14	4,383,341	1,170,090
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir		(17,533,348)	(4,680,366)
Toplam kapsamlı gelir		298,382,182	(133,197,378)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		560	100,958
Ana ortaklık payları		298,381,622	(133,298,336)
		298,382,182	(133,197,378)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı			
30 Nisan 2022 itibarıyla bakiye	600,000,000	3,435,448,134	(38,871,551)	59,494,273	111,915,121	1,353,666,806	5,521,652,783	238	5,521,653,021
Transferler	--	--	--	15,486,745	1,338,180,061	(1,353,666,806)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	--	(17,533,348)	--	--	315,914,970	298,381,622	560	298,382,182
Net dönem karı	--	--	--	--	--	315,914,970	315,914,970	560	315,915,530
Diğer kapsamlı gelir	--	--	(17,533,348)	--	--	--	(17,533,348)	--	(17,533,348)
31 Ekim 2022 itibarıyla bakiye	600,000,000	3,435,448,134	(56,404,899)	74,981,018	1,450,095,182	315,914,970	5,820,034,405	798	5,820,035,203

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Zararı			
30 Nisan 2021 itibarıyla bakiye	600,000,000	1,098,694,378	(5,834,418)	57,985,605	138,262,511	(26,486,796)	1,862,621,280	5,277,693	1,867,898,973
Transferler	--	--	--	1,209,994	(27,696,790)	26,486,796	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	--	(4,680,366)	--	--	(128,617,970)	(133,298,336)	100,959	(133,197,377)
<i>Net dönem zararı</i>	--	--	--	--	--	<i>(128,617,970)</i>	(128,617,970)	100,958	(128,517,012)
<i>Diğer kapsamlı gelir</i>	--	--	<i>(4,680,366)</i>	--	--	--	(4,680,366)	--	(4,680,366)
31 Ekim 2021 itibarıyla bakiye	600,000,000	1,098,694,378	(10,514,784)	59,195,599	110,565,721	(128,617,970)	1,729,322,944	5,378,652	1,734,701,596

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Mayıs - 31 Ekim 2022	(Sınırlı denetimden geçmiş) 1 Mayıs - 31 Ekim 2021
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(554,450,547)	258,633,665
Dönem karı/ (zararı)		315,915,530	(128,517,012)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18	110,268,466	51,950,630
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		8,493,705	5,942,129
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	7,8	(323,632)	1,918,366
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		3,107,908	335,661
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler		2,443,639	(170,001)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(3,876,203)	(255,945)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		99,340,130	130,674,243
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		(126,550)	198,736
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları		39,686,654	14,377,300
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler		50,299,731	(43,880,410)
Envanter üzerindeki net gerçekleşebilir değer düzeltmeleri	9	--	(5,887)
Toplam düzeltmeler		309,313,848	161,084,822
Ticari alacaklardaki değişim		363,329,226	379,780,868
Canlı varlıklardaki değişim		4,588,448	(14,823,736)
Stoklardaki değişim		(2,851,261,208)	(498,890,657)
Ticari borçlardaki değişim		2,539,924,685	662,445,284
Diğer borçlardaki değişim		(133,094,386)	(58,156,904)
Diğer alacaklardaki değişim		(32,638,924)	(3,906,289)
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		79,409,457	(19,506,606)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		35,628,660	24,185,120
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(836,064,856)	(175,724,317)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		(36,236,086)	(34,917,549)
Diğer dönen/duran varlıklardaki değişim		(179,598,313)	(24,030,088)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1,046,013,297)	236,455,126
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(133,666,628)	(10,389,271)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında ödemeler		(4,159,839)	(2,296,439)
Vergi ödemeleri		(129,506,789)	(8,092,832)
Davalara ilişkin ödemeler		--	--
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(132,873,631)	(25,965,006)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11,12	5,401,553	993,900
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(144,483,245)	(27,960,384)
Alınan faiz		6,208,061	1,001,478
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		661,752,301	(239,386,321)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	--	--
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	1,630,530,023	695,183,155
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(895,208,287)	(757,586,928)
Ödenen faizler	5	(73,569,435)	(176,982,548)
Ödenen temettüleri		--	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		(25,571,877)	(6,717,662)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	180,318,612	205,491,545
E. Bloke mevduattaki değişim	4	--	--
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)	4	154,746,735	198,773,883

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ("Kayseri Şeker veya Şirket") Bakanlar Kurulu'nun 26 Kasım 1954 tarih ve 4/4019 sayılı kararı ile Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi adı altında tamamen özel bir şirket olarak kurulmuş ve faaliyete başlamış olup Tarım ve Orman Bakanlığı'nın denetimi ve gözetimi çerçevesinde faaliyetlerine devam etmektedir.

Şirket'in ana ortağı S.S. Kayseri Pancar Ekicileri Kooperatifidir.

Şirket'in ana faaliyet konusu, pancardan kristal şeker üretimidir. Şirket bağlı ortaklıkları vasıtasıyla hayvancılık, akaryakıt ürünleri ticareti ve nakliyecilik, dokuma çuval imalatı, elektrik enerjisi üretimi, sigortacılık, lisanslı depoculuk gibi alanlarda faaliyet gösteren şirketlere yatırım yapmakta ve bu şirketlerin idare ve koordinasyonunu sağlamaktadır. Kayseri Şeker bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte "Grup" olarak anılacaktır) Türkiye'de tescil edilmiştir.

2021-2022 pazarlama yılı için Şirket'in Kayseri Şeker Fabrikası'na 429 bin 550 ton A kotası ve 21 bin 447 ton B kotası tahsis edilmiştir.

Kayseri Şeker, 7 Haziran 2018 tarihinde 569,000,000 TL bedelle Tokat ili, Turhal ilçesi Cumhuriyet Caddesi'nde bulunan Turhal Şeker Fabrikasını açık ihale usulüyle Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ("ÖİB")'ndan satın almıştır. Türkiye Şeker Fabrikaları Anonim Şirketi'ne ait olan Turhal Şeker Fabrikası'nın varlık satış sözleşmesi 8 Haziran 2018 tarihinde tescil edilmiştir. Varlık satış sözleşmesi kapsamında devir ve teslim tarihi itibarıyla, 100.750 ton şeker A kotasını, fabrika'nın kullanımında olup sözleşme eki listedeki arsa/araziler ve bunların üzerindeki binalar, alt yapı tesisleri, yer üstü yapıları ve bütünleyici parçaları ile fabrika'nın envanterinde kayıtlı makine ve teçhizat, cihazlar, alet-edavat ve bunların yedek parçaları, taşıtlar demirbaşlar ile benzeri maddi duran varlıkları Kayseri Şeker'e devretmiştir.

Grup'un adresi ve başlıca faaliyet merkezi Şeker Mah. Osman Kavuncu Bulvarı No:314 Kocasinan, Kayseri'dir. Raporlama tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2,669'dır (30 Nisan 2022: 2,255).

Bağlı Ortaklıklar

- (i) Pandoğa Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pandoğa"), 4 Kasım 2010 yılında Kayseri'de kurulmuş olup Pandoğa'nın ana faaliyet konusu, hayvansal yemlerin alımı, satımı, ithalatı ve ihracatını yapmak, yem kırma tesisleri kurmak, işletmek hayvan yemlerinin alımı, satımı ithalatı ve ihracatını yapmak ve her türlü canlı ve cansız hayvancılık ithalatı ve ihracatını yapmak, tarım ürünleri ile hayvansal ürünlerin üretimi, alımı satımı ithalatı ve ihracatını yapmaktır.

Pandoğa'nın 31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla 149 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2022: 150)

- (ii) Panpet Petrol Taşımacılık Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panpet") 2010 yılında Kayseri'de kurulmuş olup Panpet'in ana faaliyet konusu, her türlü araçla şehiriçi, şehirlerarası ve uluslararası emtia, eşya ve yük taşımacılığı, kargo taşımacılığı, nakliye komisyonculuğu yapmaktır.

Panpet'in 31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla 80 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2022: 78).

- (iii) Pan Pazarlama Dahili İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Panpa") 13 Mart 2007 yılında Kayseri'de kurulmuş olup, Panpa'nın ana faaliyet konusu, her nevi şeker ve şeker sanayinin yan ürünü olan yaş ve kuru küspe, melas ve melaslı kuru küspe, maya, alkol, ispirto, organik asitler, yem, gübre ve şekerli maddeler ile diğer gıda maddelerinin pazarlama ve satışlarıdır.

Panpa'nın 31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla 60 (30 Nisan 2022: 51) çalışanı bulunmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

- (iv) Pankent Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pankent") 6 Ocak 2010 tarihinde, Kayseri Şeker Fabrikası Gaziantep ilinde kurulan sentetik ambalaj tesisi ile bisküvi ile sakız üretim tesisini Pankent çatısı altında bünyesine katarak hizmet vermeye başlamıştır. Pankent'in ana faaliyet konusu, suni ve sentetik pamuk imalatı, ithalatı, ihracatı ile her türlü çuval (jüt, polibropilen, kanaviçe, plastik ve naylon gibi) alımı, satımı, ithalatı, ihracatı ve üretimini yapmak ve her nevi çadır, branda ve tente mamulleri imalatı, alım satımı, ithalatı ve ihracatını yapmaktır.

Pankent'in 31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla 111 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2022: 112).

- (v) Kayseri Güneşi Özel Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ("Kayseri Güneşi") 1998 yılında Kayseri'de kurulmuş olup, ana faaliyet konusu, sağlık, eğitim ve spor alanlarında hizmet verecek her türlü özel hastane, poliklinik, dispanser, laboratuvar, klinik, rehabilitasyon merkezi, huzurevi, özel güzellik salonları, özel spor tesis ve salonları, özel okul, özel dersane ve benzeri üniteler ile bunların alt birimlerini kurmak, işletmek, inşa etmek, satın almak, devralmak, kiralamak, kiraya vermektir. Kayseri Güneşi 27 Ocak 2010 tarihinde, Kayseri Şeker bünyesine katılmıştır.

Kayseri Güneşi'nin 11 Ağustos 2014 Tarih ve 12 nolu Yönetim kurulu kararı ile Şirket ana faaliyet konusunu oluşturan hastane işletmeciliği faaliyetlerinde kullanılmış olduğu demirbaşları ile sabit varlıklarını ve hastane ruhsatını devrederek hastane işletmeciliği faaliyetini 26 Eylül 2014 tarihinde sonlandırmış bulunmaktadır. Kayseri Güneşi ana faaliyet konusu 31 Mart 2015 tarihli Olağan Genel Kurul'da belirlendiği üzere; "elektrik enerjisi üretmek amacıyla Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan gerekli izin ve lisansları almak, her türlü tesisi kurmak, işletmeye almak, devralmak, devretmek, satın almak, satmak, kiralamak, kiraya vermek, üretilen elektrik enerjisi ve /veya kapasiteyi toptan satış lisansı sahibi tüzel kişilere, perakende lisansı sahibi tüzel kişilere ve serbest tüketicilere, müşterilerine ikili anlaşmalar yoluyla satmaktır. Ayrıca, elektrik üretimi faaliyeti sırasında oluşan buhar, sıcak su, gaz, atık ve sair yan ürünleri satmak, depolamak, değerlendirmek" maddeleri de eklenmiştir. 26 Temmuz 2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile Kayseri Güneşi Özel Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi'nin ünvanı Kayseri Şeker Pan Enerji Anonim Şirketi ("Pan Enerji") olarak değişmiştir.

Pan Enerji'nin 31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla 2 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2022: 2)

- (vi) Kayseri Şeker Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Anonim Şirketi ("Lidaş") 18 Haziran 2015 tarihinde ilgili mevzuat uyarınca lisanslı depoculuk faaliyetlerinde bulunmak üzere Kayseri'de kurulmuştur.

Lidaş'ın 31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla 31 çalışan bulunmaktadır.(30 Nisan 2022:32)

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Kayseri Şeker Sigorta Aracılık Hizmetleri Anonim Şirketi ("Kayseri Şeker Sigorta"), 3 Aralık 2020 tarihinde Kayseri Şeker Eğitim ve Sağlık Vakfı (KAYŞEV) ortaklığı ile Kayseri Şeker'in bir iştirak şirketi olarak kurulmuştur. Kayseri Şeker Sigorta'nın sermayesi 300.000 Türk Lirası'dır. Sermaye yapısının %50'sini Kayseri Şeker, %50'sini ise KAYŞEV oluşturmaktadır. Kayseri Şeker Sigorta'nın merkezi Kayseri Kocasinan ilçesi Şeker Mah. Osman Kavuncu Bul. No:300 olup Kayseri Şeker Sigorta'nın süresi kuruluşundan itibaren sınırsızdır. ,

Kayseri Şeker Sigorta, çalışanlarının ve müşterilerinin can ve mal varlıklarını koruyabilmek, maddi ve manevi değerlerini güvence altına almak için en geniş kapsamlı poliçeleri sunmak amacıyla kurulmuştur.

Operasyonlardaki mevsimsellik

Pancar bitkisinin köklerindeki şeker oranı genellikle ağustos ayı sonlarında en yüksek seviyeye ulaşır ve bu durum eylül ayının yarısına kadar devam eder. Böylece, olgunlaşan şeker pancarının hasadına geçilir. Grup'un faaliyetleri şeker pancarı hasat zamanından etkilenmektedir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ye) uygunluk beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS’lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”), TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Grup, 31 Ekim 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 “Ara Dönem Finansal Raporlama (“TMS 34”)”ya uygun olarak hazırlamıştır.

TMS 34’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ara dönem konsolide finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar. Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 30 Nisan 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

Ayrıca özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen ve KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenen 2022 TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur..

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup, 31 Ekim 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Özet konsolide finansal tablolar Grup Yönetimi tarafından 20 Aralık 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu özet konsolide finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar

a) Ölçüm esasları

Özet konsolide finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

- Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değerleri ile ölçülmüşlerdir.
- arazi, arsa ve binalar, tesis, makine ve cihazlar gerçeğe uygun değerleri ile ölçülmüşlerdir.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu konsolide finansal tablolar, Grup’un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ye) uygunluk beyanı (devamı)

(c) Yabancı para

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Yeniden çevirimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler çevrilmemiştir.

Avro / TL ve ABD Doları / TL kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
Avro / TL	18.6837	15.6139
ABD Doları / TL	18.5880	14.7852

2.3 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 özet konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.4.1 Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 31 Ekim 2022 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır. İlgili Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık özet konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Dolayısıyla, özet ara dönem konsolide finansal tablolar 30 Nisan 2022 tarihinde sona eren yıla ait özet konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 30 Nisan 2022 tarihli özet konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

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

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

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

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.4.1 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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 yayımlanarak ilgili erteleme yapılmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

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

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

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

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

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

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.4.1 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler (devamı)

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

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

TMS 8’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler)

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.4.1 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte uygulanmaya izin verilmektedir .

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMSK tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından henüz yayınlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan değişiklikler yayınlanmıştır. UFRS 16 *Kiralamalar*'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 8 *Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar* uyarınca, satıcı-kiracı, UFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. UFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

UFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.4.1 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler*
2. *TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik*
3. *Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)*
4. *Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)*

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

3 Bölümlere göre raporlama

Aşağıda tanımlandığı gibi Grup'un stratejik iş birimleri olan iki adet raporlanabilir bölümü mevcuttur. Stratejik iş birimleri farklı ürün ve hizmetler sunmaktadır ve her biri farklı teknoloji ve pazarlama stratejisi gerektirdiği için ayrı olarak yönetilmektedir. Grup faaliyetlerini şeker üretimi ve diğer olarak gruplandırmaktadır.

Her bir raporlanabilir bölüm ile ilgili bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Raporlanabilir bölümler ile ilgili bilgiler;

a) Bölümler hakkında bilgi

1 Mayıs 2022 - 31 Ekim 2022	Şeker üretimi ve satış faaliyeti	Diğer	Toplam
Grup hasılat	1,683,354,134	401,080,883	2,084,435,017
Sektörler arası hasılat	596,388,121	188,089,265	784,477,386
Toplam vergi öncesi kar	297,051,333	69,163,928	366,215,261

31 Ekim 2022	Şeker üretimi	Diğer	Toplam
Toplam varlıklar	10,384,466,982	910,994,329	11,295,461,311
Toplam yükümlülükler	5,102,078,674	373,347,434	5,475,426,108

1 Mayıs 2021 - 31 Ekim 2021	Şeker üretimi	Diğer	Toplam
Grup hasılat	862,673,001	174,755,165	1,037,428,166
Sektörler arası hasılat	180,650,069	60,779,530	241,429,599
Toplam vergi öncesi zarar	(166,495,566)	(6,845,015)	(173,340,581)

31 Ekim 2021	Şeker üretimi	Diğer	Toplam
Toplam varlıklar	4,367,824,707	391,940,381	4,759,765,088
Toplam yükümlülükler	2,838,887,044	186,176,449	3,025,063,493

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

3 Bölümlere göre raporlama (devamı)

b) Vergi öncesi kar/zarar mutabakatı

	31 Ekim 2022	31 Ekim 2021
Grup hasılat	2,084,435,017	1,037,428,166
Elimine olan sektörler arası hasılat	(784,477,386)	(241,429,599)
Diğer gelir ve giderler, net	(933,742,370)	(969,339,148)
Vergi öncesi kar / (zarar)	366,215,261	(173,340,581)

4 Nakit ve nakit benzerleri

31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
Kasa	288,158	212,411
Bankalar	139,851,782	173,904,377
-Vadesiz mevduatlar	44,679,007	54,460,661
-Vadeli mevduatlar	95,172,775	119,443,716
Diğer hazır varlıklar (*)	14,606,795	6,201,824
Nakit ve nakit benzerleri	154,746,735	180,318,612

(*) 31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu pos cihazları vasıtasıyla müşterilerinin satış bedelini kredi kartıyla ödemelerinden kaynaklanan tutarlardan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır. Vadeleri 3 aydan kısadır.

Grup'un 31 Ekim 2022 tarihinde vadeli mevduatların brüt faiz oranı %11,5 ve %13 faiz aralığındadır (30 Nisan 2022: %12.50 ve %16.50 faiz aralığındadır).

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 21'de açıklanmıştır.

5 Finansal borçlanmalar

31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	48,470,644	449,912,200
Kısa vadeli teminatlı banka kredileri	1,373,890,290	46,512,699
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	93,029,074	283,108,467
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	141,304,065	86,549,090
	1,656,694,073	866,082,456
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	85,090,543	97,795,338
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	17,433,813	372,527
	102,524,356	98,167,865
	1,759,218,429	964,250,321

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

5 Finansal borçlanmalar (devamı)

Finansal borçların vade dağılımı, 31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	1,656,694,073	866,082,456
İkinci yılda ödenecekler	70,198,736	61,500,491
Üçüncü yılda ödenecekler	13,876,915	16,671,487
Dördüncü yılda ödenecekler	7,949,069	7,043,486
Beşinci yılda ödenecekler	7,179,854	6,660,425
Beş yıldan sonra ödenecekler	3,319,782	6,291,976
	1,759,218,429	964,250,321

31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla, vadesi gelmemiş olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

31 Ekim 2022					
	Para birimi	Nominal faiz oranı	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatsız banka kredisi	TL	10.00%-20.31%	2022	1,361,625,573	1,391,201,704
Teminatlı banka kredisi (*)	TL	16.56%-24.60%	2022	55,505,013	56,855,786
Teminatlı banka kredisi (*)	TL	8.15%-18.60%	2023	19,354,588	19,505,210
Teminatsız banka kredisi	TL	7.50%-19.56%	2023	58,427,205	59,847,166
Teminatlı banka kredisi (**)	USD	3.85%-7.85%	2024	148,906,876	150,905,746
Teminatsız banka kredisi	TL	13.94%-19.51%	2024	30,355,410	33,304,587
Teminatlı banka kredisi (**)	EUR	2.76%	2028	46,980,578	47,598,230
				1,721,155,243	1,759,218,429

(*) 2022 ve 2023 vadeli TL krediler için teminat olarak 753,329,000 TL'lik Turhal Şeker Fabrikası'nın arsaları ve makine, ekipmanları gösterilmiştir.

(**) 2022 vadeli ABD Doları ve Avro krediler için 206,654,317 TL'lik teminat mektubu verilmiştir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

5 Finansal borçlanmalar (devamı)

30 Nisan 2022					
	Para birimi	Nominal faiz oranı %	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatsız banka kredisi	TL	17.50%-20.00%	2022	485,518,210	495,394,387
Teminatlı banka kredisi	TL	16.56%-17.90%	2022	103,333,333	105,182,551
Teminatsız banka kredisi	TL	8.50%-20.36%	2023	130,383,089	133,112,482
Teminatlı banka kredisi	TL	12.75%-18.60%	2023	28,064,208	28,251,766
Teminatsız banka kredisi	TL	7.50%-19.56%	2024	35,674,488	38,986,313
Teminatlı banka kredisi	USD	13.94%-19.51%	2024	118,420,342	119,707,528
Teminatlı banka kredisi	EUR	2.76%	2028	43,316,310	43,615,294
				944,709,980	964,250,321

31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2022	Nakit İşlem-Girişler	Nakit İşlemler-Anapara Ödemesi	Nakit İşlemler-Faiz Ödemesi	Kur Değerleme	Faiz Tahakkuku	31 Ekim 2022
Finansal borçlanmalar	964,250,321	1,630,530,023	(895,208,287)	(73,569,435)	39,686,654	93,529,153	1,759,218,429
Toplam finansal yükümlülükler	964,250,321	1,630,530,023	(895,208,287)	(73,569,435)	39,686,654	93,529,153	1,759,218,429

	30 Nisan 2021	Nakit İşlem-Girişler	Nakit İşlemler-Anapara Ödemesi	Nakit İşlemler-Faiz Ödemesi	Kur Değerleme	Faiz Tahakkuku	31 Ekim 2021
Finansal borçlanmalar	1,794,113,777	695,183,155	(757,586,928)	(155,076,046)	14,377,300	146,388,435	1,737,399,693
Toplam finansal yükümlülükler	1,794,113,777	695,183,155	(757,586,928)	(155,076,046)	14,377,300	146,388,435	1,737,399,693

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

6 İlişkili taraf açıklamaları

Özet konsolide 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 işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır.

31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Ekim 2022				
Alacaklar		Borçlar		
Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
S.S. Kayseri Pancar Ekiciler Kooperatifi ("S.S.Kayseri") (*)	--	114,808,968	--	2,427
Kayseri Şeker Sigorta	--	2,284,619	--	2,884,692
Pancar Motor Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pancar Motor")	--	--	--	62
Kayseri Şeker Spor Klubü Derneği	--	3,269	--	--
Beta Ziraat	--	--	--	3
--	117,096,856	--	2,887,184	

30 Nisan 2022				
Alacaklar		Borçlar		
Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan	
S.S. Kayseri Pancar Ekiciler Kooperatifi ("S.S.Kayseri") (*)	--	87,911,675	--	1,000,000
Kayseri Şeker Sigorta	254,239	--	--	2,252,025
Pancar Motor Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pancar Motor")	--	--	--	62
Beta Ziraat	--	--	--	3
254,239	87,911,675	--	3,252,090	

(*) 31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Grup, çiftçilere destek olmak amacıyla, S.S. Kayseri Pancar Ekicileri Kooperatifi aracılığıyla çiftçilere avans olarak motorin dağıtmaktadır. Bu ticari olmayan alacaklar bu verilen motorinlere ilişkindir.

Grup ilişkili taraflarına %23.65 oranında faiz uygulamaktadır. (2021: %20.37)

31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönemde ilişkili taraflardan alım satım ile diğer gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Ekim 2022						
Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler	Sponsorluk giderleri
S.S. Kayseri	--	850,280	--	--	49,680	88,763
Kayseri Şeker Sigorta	--	18,670	--	--	7,392	750,371
--	868,950	--	--	57,072	839,134	--

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

6 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

	31 Ekim 2021						
	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler	Sponsorluk giderleri
S.S. Kayseri	114,895	319,797	--	--	36,808	6,063	--
Kayseri Şeker Sigorta	--	5,629	--	--	6,530	440,510	--
	114,895	325,426	--	--	43,338	446,573	--

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 31 Ekim 2022 tarihinde sona eren döneme ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydaları toplamı 3,131,876 TL tutarındadır (31 Ekim 2021: 904,713 TL). Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar maaş, prim, hayat ve sağlık sigortası, iletişim ve ulaşım ücretlerini içermektedir.

7 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
Ticari alacaklar	103,752,127	421,298,221
Alacak senetleri	2,199,809	51,068,926
Gelir tahakkukları	499,971	1,639,519
Değer düşüklüğü	(9,061,628)	(9,230,352)
Diğer ticari alacaklar	4,512,595	43,823
	101,902,874	464,820,137

Ticari alacakların ortalama vadesi 5 gündür (30 Nisan 2022: 15).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

7 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

Grup'un ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	31 Ekim 2021
Açılış bakiyesi	(9,230,352)	(8,524,299)
Dönem gideri	(291,276)	(752,747)
İptal edilen karşılıklar	460,000	316,693
Kapanış bakiyesi	(9,061,628)	(8,960,353)

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
Ticari borçlar (*)	2,755,075,103	207,010,143
Borç senetleri	3,419,459	1,138,393
Diğer ticari borçlar	6,578,659	17,000,000
	2,765,073,221	225,148,536

(*) Çiftçilere yapılacak pancar bedeli ödemesi borçlarının raporlama dönemi itibarıyla yapılmamış olmasından dolayı ticari borçların bakiyesinde artışa neden olmaktadır.

Ticari borçların ortalama vadesi 69 gündür (30 Nisan 2022: 75).

8 Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
Diğer çeşitli alacaklar (*)	20,265,404	16,918,358
Verilen depozito ve teminatlar	476,164	370,242
Diğer alacaklar değer düşüklüğü karşılığı (**)	(15,325,233)	(15,480,141)
	5,416,335	1,808,459

(*) 30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Grup'un diğer çeşitli alacakları, esas faaliyetlerin dışında kalan çiftçilerden, personelden vb. alacaklardan oluşmaktadır.

(**) Şüpheli diğer diğer alacaklar, ağırlıklı olarak verilen avanslar karşılığında pancar teslim etmeyen ve tahsil kabiliyetini büyük ölçüde yitirmiş çiftçi alacaklarından oluşmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

8 Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2022 - 31 Ekim 2022	1 Mayıs 2021 - 31 Ekim 2021
Açılış bakiyesi	(15,480,141)	(14,871,106)
Dönem gideri	(34,987)	(1,492,470)
Tahsilatlar	189,895	10,158
Kapanış bakiyesi	(15,325,233)	(16,353,418)

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ("ÖİB")'na borçlar	1,139,137	109,334,844
Hesaplanan KDV	12,525,612	1,752,774
Diğer çeşitli borçlar	7,620,567	1,831,093
Alınan depozito ve teminatlar	1,507,949	41,237,429
	22,793,265	154,156,140

Uzun vadeli diğer borçlar

31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
ÖİB'ye borçlar	2,124,893	--
Diğer çeşitli borçlar	1,743,625	5,235,120
	3,868,518	5,235,120

9 Stoklar

31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
İlk madde ve malzeme	530,068,493	135,282,388
Yarı mamül	1,810,002,499	7,372,619
Mamül	938,658,513	274,223,218
Ticari mallar	129,547,926	140,041,538
Diğer	204,912	301,372
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) (*)	(2,230,106)	(2,230,106)
	3,406,252,237	554,991,029

(*) Stok değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyetinde giderleştirilmiştir.

Grup'un stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	31 Ekim 2021
Açılış bakiyesi	(2,230,106)	(363,100)
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	(5,887)
Dönem içinde iptal edilen/gerçekleşen karşılık	--	--
Kapanış bakiyesi	(2,230,106)	(368,987)

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

10 Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
Verilen sipariş avansları (*)	1,432,133,689	601,993,871
Gelecek aylara ait giderler	7,841,587	7,078,923
Diğer	7,702,578	8,689,194
	1,447,677,854	617,761,988

(*) 31 Ekim 2022 itibarıyla verilen sipariş avanslarının 1,399,820,645 TL'si çiftçilere gübre, mazot ve pancar alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır (30 Nisan 2022: 541,477,658 TL)

11 Maddi duran varlıklar

31 Ekim 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların net defter değeri 3,876,816,814 TL'dir (30 Nisan 2022: 3,842,325,459). Dönem içerisinde çıkışları yapılan maddi duran varlıkların tutarı 2,189,662 TL'dir (31 Ekim 2021: 889,711 TL). Dönem içerisinde 143,435,325 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (31 Ekim 2021: 27,509,865 TL). 31 Ekim 2022 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait amortisman giderinin 92,532,600 TL'si (31 Ekim 2021: 41,721,167 TL) satışların maliyetine, 8,513,352 TL'si (31 Ekim 2021: 4,225,768 TL) genel yönetim giderlerine, 4,847,481 TL'si (31 Ekim 2021: 1,841,045 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine ve 1,523,072 TL'si (31 Ekim 2021: 1,260,707 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderleri altında muhasebeleşmiştir. Şirket'in arsaları, makine ve ekipmanları üzerinde 753,329,000 TL ipotek bulunmaktadır (30 Nisan 2022: 872,912,333 TL).

12 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Ekim 2022 itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar; Kota hakkı, lisanslar ve kullanım hakkı varlıklarından oluşmaktadır. 31 Ekim 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisindeki maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 326,579,278 TL'dir (30 Nisan 2022: 326,503,518). Dönem içerisinde 1,053,298 TL (31 Ekim 2021: 450,518 TL) tutarında lisans ve maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir. 31 Ekim 2022 tarihinde sona eren 6 aylık hesap dönemine ait itfa payı gideri 974,275 TL'dir (31 Ekim 2021: 124,849 TL).

13 Ertelenmiş gelirler

31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	30 Nisan 2022
Alınan sipariş avansları (*)	160,666,972	49,662,007
Gelecek aylara ait gelirler	9,113,311	44,154,364
	169,780,283	93,816,371

(*) Gelecek aylara ait gelirler muhtelif müşterilere avans usulü şeker satışından kaynaklanmış olup, Grup'un bu müşteriler ile TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" Standardında açıklanan faturalarda tut anlaşmaları kapsamında depo sözleşmeleri bulunmamaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

14 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 600,000,000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 600,000,000 adet hamiline yazılı toplam 600,000,000 adet paya bölünmüştür.

	%	31 Ekim 2022	%	30 Nisan 2022
S.S. Kayseri Pancar Ekicileri Kooperatifi	58.60	351,622,539	58.60	351,622,539
Türkiye Varlık Fonu Yönetim A.Ş.	11.07	66,438,243	11.07	66,438,243
S.S. Alpullu Pancar Ekicileri Kooperatifi	5.90	35,414,658	5.90	35,414,658
S.S. Pankobirlik	4.53	27,170,329	4.53	27,170,329
S.S. Balıkesir Bursa Pancar Ekicileri Kooperatifi	3.31	19,860,009	3.31	19,860,009
S.S. Kastamonu Pancar Ekicileri Kooperatifi	3.06	18,332,962	3.06	18,332,962
S.S. Eskişehir Pancar Ekicileri Kooperatifi	2.86	17,187,208	2.86	17,187,208
S.S. Afyon Pancar Ekicileri Kooperatifi	2.36	14,162,713	2.36	14,162,713
S.S. Elbistan Pancar Ekicileri Kooperatifi	2.34	14,024,026	2.34	14,024,026
S.S. Burdur Isparta Pancar Ekicileri Kooperatifi	1.53	9,166,030	1.53	9,166,030
S.S. Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi	1.22	7,295,910	1.22	7,295,910
Pay oranı %1 ve altında olanlar	3.22	19,325,373	3.22	19,325,373
Nominal sermaye	100.00	600,000,000	100.00	600,000,000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, özet konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş/çıkarılmış sermayenin %20'sine ulaşınca kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır.

31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in özet konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı 74,981,018 TL'dir (30 Nisan 2022: 59,494,273).

Kontrol gücü olmayan paylar:

Bağlı ortaklıklardan net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları özet konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altında "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır, 31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 798 TL ve 238 TL'dir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gider detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	31 Ekim 2021
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(21,916,689)	(5,850,456)
Ertelenmiş vergi gideri	4,383,341	1,170,090
	(17,533,348)	(4,680,366)

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

14 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları:

Grup'un 31 Ekim 2021 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal tablolarında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları tutarı 3,435,448,134 TL'dir. (30 Nisan 2022: 3,435,448,134 TL).

15 Taahhütler

	31 Ekim 2022			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A, Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1,145,945,260	939,290,943	8,466,745	2,665,600
<i>Teminat</i>	392,616,260	185,961,943 ⁽¹⁾	8,466,745 ⁽²⁾	2,665,600 ⁽²⁾
<i>İpotek</i> ⁽³⁾	753,329,000	753,329,000	--	--
B, Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	39,505,737	39,505,737	--	--
<i>Kefalet</i> ⁽⁴⁾	19,505,737	19,505,737	--	--
<i>İpotek</i> ⁽⁵⁾	20,000,000	20,000,000	--	--
Toplam TRİK	1,185,450,997	978,796,680	8,466,745	2,665,600

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla 20%'dir (30 Nisan 2022: 21%).

⁽¹⁾ Turhal Şeker Fabrikası'nın satın alımındaki yükümlülöklere ilişkin Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş.'ye verilen teminat mektubu tutarı 25,000,000 TL'dir.

Kendi tüzel kişiliği ve tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine, şeker ve melas satışıyla alakalı peşin tahsilata ilişkin malın teslim edileceğine dair verilen teminat mektubu tutarı 65,730,000 TL'dir.

5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanuna göre verilen teminat mektubu tutarı 34,180,250 TL'dir.

Grup aleyhine başlatılan dava sonucu Türkiye Cumhuriyeti Bakırköy 17. İcra Dairesine verilen teminat mektubu tutarı 29,000,000 TL'dir.

Enerji piyasalarına katılım hükümlerini yerine getirmek için verilen teminat mektubu tutarı 13,000,000 TL'dir.

Doğalgaz abonelik güvence bedeli için verilen teminat mektubu tutarı 18,086,100 TL'dir.

Diğer sebeplerden dolayı verilen teminat mektubu tutarı 965,593 TL'dir.

⁽²⁾İhracat iznine istinaden Eximbank'tan kredi kullanılmıştır. Krediye istinaden verilen teminat mektubu tutarı 8,466,745 ABD Doları ve 2,665,600 Avro'dur.

⁽³⁾ İlgili tutarın 753,329,000 TL'si çeşitli bankalardan kullanılan kredilere ilişkin olarak üzerine kaydedilen ipoteklerden oluşmaktadır.

⁽⁴⁾ 19,505,737 TL kefalet tutarı çeşitli bankalardan kullanılan kredilere ilişkin Pandoğa ve Lidaş için verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

⁽⁵⁾ 20,000,000 TL ipotek tutarı Lidaş'tan arsa alımı için Türkiye Garanti Bankası A.Ş. verilen ipoteklerden oluşmaktadır. (30 Nisan 2022: 20,000,000 TL).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

15 Taahhütler (devamı)

	30 Nisan 2022			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A, Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2,039,473,755	1,870,942,648	8,340,000	2,896,300
<i>Teminat</i> ⁽¹⁾	1,108,087,750	939,556,643	8,340,000	2,896,300
<i>İpotek</i> ⁽²⁾	872,912,333	872,912,333	--	--
<i>Kefalet</i> ⁽³⁾	58,473,671	58,473,671	--	--
B, Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	76,600,000	76,600,000	--	--
<i>İpotek</i> ⁽⁴⁾	20,000,000	20,000,000	--	--
<i>Kefalet</i> ⁽⁵⁾	56,600,000	56,600,000	--	--
	1,243,161,421	1,074,630,315	8,340,000	2,896,300

10 Ocak 2022 tarih ve 74 sayılı Yönetim Kurulu Kararı'na göre 2022 yılı kampanya dönemi ihtiyacı olan toplam 9,996 ton yerli linyit kömürünün Türkiye Kömür İşletmeleri Garp Linyitleri İşletmesi Müdürlüğünden K.D.V. hariç genel toplam 8,756,496 TL'ye satın alınması ile ilgili alım satım komisyon kararının uygunluğuna karar verilmiştir.

⁽¹⁾ Kendi tüzel kişiliği ve tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine, şeker ve melas satışıyla alakalı peşin tahsilata ilişkin malın teslim edileceğine dair 734,085,916 TL, ihracat iznine istinaden Eximbank'a 138,997,075 TL, Turhal Şeker Fabrikası satın alımına istinaden T.C. Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na 110,528,250 TL, Turhal Şeker Fabrikası'nın satın alımındaki yükümlülöklere ilişkin Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş.'ye 25,000,000 TL tutarında verilen teminatlardan oluşmaktadır.

⁽²⁾ İlgili tutarın 872.912.333 TL'si çeşitli bankalardan kullanılan kredilere ilişkin olarak üzerine kaydedilen ipoteklerden oluşmaktadır.

⁽³⁾ İlgili kefalet bakiyesi kendi tüzel kişiliği kapsamında kullanmış olduğu krediler için Türkiye Vakıflar Bankası A.Ş.'ye verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

⁽⁴⁾ 20,000,000 TL ipotek tutarı Lidaş'tan arsa alımı için Türkiye Garanti Bankası A.Ş. verilen ipoteklerden oluşmaktadır. (30 Nisan 2021: 20,000,000 TL).

⁽⁵⁾ İlgili kefalet bakiyesinin 50,000,000 TL'si Pankent'in Kayseri Şeker'in kullanmış olduğu krediler için 6,600,000 TL'si Pandoğa'nın Kayseri Şeker'in kullanmış olduğu krediler için kefil olması sebebiyle verilmiştir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

16 Hasılat

31 Ekim 2022 tarihinde sona eren yıllar itibarıyla hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2022- 31 Ekim 2022	1 Mayıs 2021- 31 Ekim 2021
Şeker satış gelirleri	817,841,221	580,692,909
Gübre ve tohum satış geliri	123,952,754	8,043,105
Melas satış geliri	115,315,862	47,462,359
Çuval satış gelirleri	53,235,281	36,447,686
Tarım ürünleri satış gelirleri	42,517,613	24,387,450
Süt satış gelirleri	32,006,484	12,958,689
Küsbe satış gelirleri	29,997,545	45,824,559
Et satış gelirleri	17,679,739	2,479,966
Kumaş satış geliri	17,114,769	7,343,408
Diğer satış gelirleri	50,437,732	30,358,436
Brüt hasılat	1,300,099,000	795,998,567
Diğer indirimler	(141,369)	--
Net hasılat	1,299,957,631	795,998,567

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

16 Hasılat (devamı)

Edim yükümlülükleri ve hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin politikalar

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

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

Ürün / Hizmet türü	Niteliği, edim yükümlülüklerinin yerine getirilme zamanı, önemli ödeme şartları	TFRS 15'e göre hasılatın muhasebeleştirilmesi
Şeker satışları	Şirket, pancardan elde etmekte olduğu kristal şekerlerin satışını gerçekleştirmektedir. Ürünün müşteriye fatura edildiği dönemde hasılatın muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup sözleşme koşullarına göre ürünlerin kontrolünün devrinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Grup “faturala-elde tut” anlaşmaları kapsamında mal depodan çıkmadan ilgili ürünlerin satışına ilişkin fatura düzenlemektedir.	Hasılat, teslimin gerçekleştirilmesi ile birlikte muhasebeleştirilir. İlgili maliyetler oluştuğunda kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan avanslar sözleşme yükümlülüklerine dahil edilir. Hasılat olarak muhasebeleştirilmesi için ürünlerin kontrolünün devrinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin yanı sıra doğru dönemde özet konsolide finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının belirlenmesine bağlıdır.
Gübre ve tohum satışları	Şirket, canlı varlıklarından elde etmekte olduğu gübreleri ve ticari mal olarak alıp satışını gerçekleştirdiği Pancar, Arpa vb. tohumların satışını gerçekleştirmektedir.	Hasılat, teslimin gerçekleştirilmesi ile birlikte muhasebeleştirilir. İlgili maliyetler oluştuğunda kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan avanslar sözleşme yükümlülüklerine dahil edilir.
Melas satışları	Şirket, şeker pancarı üretiminde elde etmekte olduğu Melas'ın satışını gerçekleştirmektedir.	Hasılat, teslimin gerçekleştirilmesi ile birlikte muhasebeleştirilir. İlgili maliyetler oluştuğunda kar veya zararda muhasebeleştirilir. Alınan avanslar sözleşme yükümlülüklerine dahil edilir.
Hizmet gelirleri	Grup “faturala-elde tut” anlaşmaları kapsamında ilgili ürünlerin satışına ilişkin fatura düzenlemektedir.	Faturala-elde tut satışları içerisindeki hizmet gelirleri ayrıştırılmaktadır. Bu satışlardan faturalanan ancak henüz verilmemiş hizmetler gelir olarak sonraki dönemlerde muhasebeleştirilmektedir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

17 Satışların maliyeti

31 Ekim 2022 tarihinde sona eren yıllar itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	31 Ekim 2021
Ticari mal satışlarının maliyeti	(176,454,171)	(247,155,105)
İşçilik giderleri	(152,405,182)	(69,856,167)
İlk madde ve malzeme giderleri	(132,895,173)	(307,454,895)
Amortisman giderleri	(94,989,386)	(44,189,580)
Nakliye giderleri	(28,071,409)	(32,934,465)
Üretimde kullanılan kömür	(24,302,285)	(12,925,004)
Genel üretim giderleri	(13,129,772)	(6,393,901)
Hizmet maliyeti	(2,169,610)	(2,991,907)
Mamul stoklarındaki değişim	(9,295)	(171,560)
Diğer satışların maliyeti	(28,821,135)	(2,819,761)
	(653,247,418)	(726,892,345)

18 Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

31 Ekim 2022 tarihinde sona eren yıllara ait, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2022	31 Ekim 2021
Personel giderleri	(234,422,963)	(106,824,372)
İlk madde ve malzeme giderleri	(232,406,131)	(307,454,895)
Amortisman giderleri	(110,268,466)	(51,950,630)
Ticari mal satışlarının maliyeti	(76,943,213)	(247,155,105)
Nakliye,depolama ve seyahat giderleri	(28,071,409)	(32,934,465)
Üretimde kullanılan kömür	(24,302,285)	(12,925,004)
Dışarıdan sağlanan faydalar	(14,281,765)	(6,853,818)
Genel üretim giderleri	(13,129,772)	(6,393,901)
Diğer Giderler	(13,101,962)	(9,290,058)
Bakım ve onarım giderleri	(6,715,317)	(3,933,425)
Reklam giderleri	(3,696,315)	(2,826,890)
Hizmet maliyeti	(2,169,610)	(2,991,907)
Vergi, resim ve harç giderleri	(2,028,159)	(1,363,949)
Bağış ve yardım giderleri	(1,230,997)	(1,396,475)
Sigorta giderleri	(247,147)	(474,386)
Mamul stoklarındaki değişim	(9,295)	(171,560)
Diğer satışların maliyeti	(29,242,364)	(5,839,156)
	(792,267,170)	(800,779,996)

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

19 Gelir Vergileri

Etkin vergi oranının mutabakatı

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

	%	2022	%	2021
Dönem karı/(zararı)		315,915,530		(128,517,012)
Toplam gelir vergisi geliri/ (gideri)		(50,299,731)		44,823,569
Vergi öncesi kar/(zarar)		366,215,261		(173,340,581)
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(23)	(84,229,510)	(25)	43,335,145
Teşvik ve yardımlar		28,376,973		4,511,229
Kanunen kabul edilmeyen giderler		(5,277,804)		(4,001,754)
İstisnalar		16,022,280		1,997,512
Vergi oranındaki değişim		(520,535)		(449,218)
Diğer düzeltmelerin etkisi		(4,671,135)		(569,345)
Dönem vergi (gideri) / geliri		(50,299,731)		44,823,569

20 Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır.

Risk yönetim çerçevesi

Grup'un Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

Grup'un 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 Grup'un faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Grup, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Grup yönetimi, Grup'un risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Grup'un karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmesi esnasında destek vermektedir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

20 Finansal araçlar (devamı)

Kredi riski

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

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Ticari ve diğer alacaklar

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

Likidite riski

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

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

Piyasa riski

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

Kur riski

Grup'un geçerli para birimlerinden farklı olan bir para biriminden yaptığı satışlar, satın almalar ve borçlar nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Bu işlemlerde kullanılan başlıca para birimleri ABD Doları ve Avro'dur.

Faiz oranı riski

Grup'un faaliyetleri, Grup'un banka borçlanmalarının sabit ve değişken faizli kredilerden oluşmasına bağlı olarak faiz oranlarındaki dalgalanma riskine maruz kalmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

21 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski

31 Ekim 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Ekim 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	2,592,071	86,396	53,363
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	2,592,071	86,396	53,363
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	2,592,071	86,396	53,363
10. Ticari borçlar	29,964,130	703,248	911,314
11. Finansal yükümlülükler	99,271,250	5,330,000	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	219,311	2,335	9,500
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	129,454,690	6,035,583	920,814
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	96,616,202	2,665,000	2,538,462
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	96,616,202	2,665,000	2,538,462
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	226,070,893	8,700,583	3,459,275
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(223,478,821)	(8,614,187)	(3,405,912)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(223,478,821)	(8,614,187)	(3,405,912)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

21 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

30 Nisan 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	30 Nisan 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	7,684,997	223,819	280,250
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	46,144,470	2,640,000	455,462
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	53,829,467	2,863,819	735,712
5. Ticari alacaklar	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	53,829,467	2,863,819	735,712
10. Ticari borçlar	69,282,147	4,579,015	101,223
11. Finansal yükümlülükler	43,005,766	2,665,000	230,769
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	427,033	18,850	9,500
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	173,349	11,725	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	112,888,295	7,274,590	341,493
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	118,440,401	5,330,000	2,538,462
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	118,440,401	5,330,000	2,538,462
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	231,328,696	12,604,590	2,879,954
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(177,499,229)	(9,740,771)	(2,144,242)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(177,499,229)	(9,740,771)	(2,144,242)
22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

21 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

Grup'un kur riski genel olarak TL'nin Avro ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır,

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır, Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir, Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir,

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Ekim 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(16,015,066)	16,015,066	(16,015,066)	16,015,066
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	(16,015,066)	16,015,066	(16,015,066)	16,015,066
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(6,292,150)	6,292,150	(6,292,150)	6,292,150
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)				
6- TL net etki (4+5)	(6,292,150)	6,292,150	(6,292,150)	6,292,150
Toplam (3+6+9)	(22,307,216)	22,307,216	(22,307,216)	22,307,216

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Nisan 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(14,401,925)	14,401,925	(14,401,925)	14,401,925
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	(14,401,925)	14,401,925	(14,401,925)	14,401,925
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(3,347,998)	3,347,998	(3,347,998)	3,347,998
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)				
6- TL net etki (4+5)	(3,347,998)	3,347,998	(3,347,998)	3,347,998
Toplam (3+6+9)	(17,749,923)	17,749,923	(17,749,923)	17,749,923

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklar
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

21 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Gerçeğe uygun değer

31 Ekim 2022 ve 30 Nisan 2022 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		31 Ekim 2022		30 Nisan 2022	
	Not	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	154,746,735	154,746,735	180,318,612	180,318,612
Ticari alacaklar	7	101,974,858	101,974,858	464,881,121	464,881,121
Diğer alacaklar	8	5,719,351	5,719,351	2,110,700	2,110,700
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	--	--	254,239	254,239
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	117,096,856	117,096,856	87,911,675	87,911,675
Finansal yatırımlar		7,624,074	7,624,074	7,624,074	7,624,074
Diğer dönen/duran varlıklar		209,594,422	209,594,422	29,996,109	29,996,109
Toplam finansal varlıklar		596,756,296	596,756,296	773,096,530	773,096,530
Finansal yükümlülükler					
Teminatlı banka kredileri	5	274,865,252	270,747,055	136,202,322	133,434,316
Teminatsız banka kredileri	5	1,484,353,177	1,450,408,188	862,388,382	830,816,005
Ticari borçlar	7	2,765,073,221	2,765,073,221	225,148,536	225,148,536
Diğer borçlar	8	26,661,783	26,661,783	159,391,260	159,391,260
Diğer yükümlülükler		12,031,094	12,031,094	41,667,229	41,667,229
Toplam finansal yükümlülükler		4,562,984,527	4,524,921,341	1,424,797,729	1,390,457,346
Net		(3,966,228,231)	(3,928,165,045)	(651,701,199)	(617,360,816)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin taşınan 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 (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklar
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2022 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

21 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması (devamı)

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Ekim 2022			
GUD farkı kar/zarara yansıtılan	--	--	1,510,130,000
	--	--	1,510,130,000
30 Nisan 2022			
GUD farkı kar/zarara yansıtılan	--	--	1,510,130,000
	--	--	1,510,130,000

22 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket, 1 Kasım 2022 tarihinde nitelikli yatırımcıya yönelik 100 gün vadeli yüzde 10 kar payı oranına sahip 200,000,000 TL tutarında kira sertifikası ihraç etmiştir.

23 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

31 Ekim 2022 tarihinde sona eren dönem itibarıyla Şirket'in işletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (554,450,547) TL (31 Ekim 2021: 258,783,672 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları (132,873,631) TL (31 Ekim 2021: (26,115,014) TL), finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları da 661,752,301 TL (31 Ekim 2021: (239,386,320) TL) olarak gerçekleşmiştir.