

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

31 Ekim 2023 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar
ve Sınırlı Denetim Raporu

19 Aralık 2023

Bu rapor 2 sayfa ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ait sınırlı denetim raporunu ve 42 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

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu.....	1-3
Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	4-5
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu.....	6-7
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu	8
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	9-42

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 2023	30 Nisan 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.422.520.980	556.226.907
Ticari alacaklar		740.490.339	1.503.204.540
- İlişkili olmayan taraflardan	7	740.490.339	1.503.204.540
Diğer alacaklar		30.910.473	147.138.477
- İlişkili taraflardan	6	26.048.045	132.517.750
- İlişkili olmayan taraflardan	8	4.862.428	14.620.727
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		7.304.550	2.820.406
Canlı varlıklar	11	74.185.189	47.576.563
Stoklar	9	5.379.545.280	3.924.228.750
Peşin ödenmiş giderler	10	1.962.909.275	667.534.842
Diğer dönen varlıklar		239.883.700	300.253.724
Toplam dönen varlıklar		9.857.749.786	7.148.984.209
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar		4.840.518	3.433.741
- İlişkili olmayan taraflardan		4.840.518	3.433.741
Diğer alacaklar		302.241	302.241
- İlişkili olmayan taraflardan		302.241	302.241
Finansal yatırımlar		7.624.073	7.624.074
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		3.189.703	2.745.834
Canlı varlıklar	11	113.619.175	56.232.470
Maddi duran varlıklar	12	6.541.796.835	6.274.801.169
Maddi olmayan duran varlıklar		356.183.798	349.626.848
-Şerefiye		18.369.123	18.369.123
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	337.814.675	331.257.725
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		5.223.341.972	4.571.669.856
Ertelenmiş vergi varlığı		22.300.533	12.020.800
Peşin ödenmiş giderler		30.195.753	12.526.885
Toplam duran varlıklar		12.303.394.601	11.290.983.918
Toplam varlıklar		22.161.144.387	18.439.968.127

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide
Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Ekim 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) Önceki dönem 30 Nisan 2023
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	2.131.244.007	3.835.338.121
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	121.954.336	203.172.103
Ticari borçlar		3.978.326.648	957.692.461
- İlişkili taraflara	6	378.857	124.121
- İlişkili olmayan taraflara	7	3.977.947.791	957.568.340
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		105.236.259	85.947.190
Diğer borçlar		103.224.581	106.154.090
- İlişkili taraflara	6	76.485.898	35.196.374
- İlişkili olmayan taraflara	8	26.738.683	70.957.716
Ertelenmiş gelirler	14	61.242.774	33.077.478
Dönem karı vergi yükümlülüğü		2.625.806	126.681.377
Kısa vadeli karşılıklar		43.289.483	30.488.537
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		14.842.168	6.834.999
- Diğer		28.447.315	23.653.538
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		34.610.628	21.335.068
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		6.581.754.522	5.399.886.425
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	63.602.659	54.932.450
Diğer borçlar		1.212.047	1.252.561
- İlişkili olmayan taraflara		1.212.047	1.252.561
Uzun vadeli karşılıklar		325.428.080	289.453.853
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		325.428.080	289.453.853
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		835.999.232	725.237.787
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.226.242.018	1.070.876.651
Toplam yükümlülükler		7.807.996.540	6.470.763.076

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide
Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş) Cari Dönem 31 Ekim 2023	(Bağımsız denetimden geçmiş) Önceki dönem 30 Nisan 2023
Dipnot			
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	15	706.000.000	600.000.000
Hisse Senedi İhraç Primleri	15	1.585.651.045	--
Geri Alınmış Paylar (-)	15	(278.022.224)	--
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	15	5.683.802.749	5.710.444.606
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(201.408.408)	(174.766.551)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		5.885.211.157	5.885.211.157
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	15	429.402.476	75.019.919
Geçmiş yıllar karları		5.025.402.931	1.450.056.281
Net dönem karı		1.200.910.815	4.133.683.382
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		14.353.147.792	11.969.204.188
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı	15	55	863
Toplam özkaynaklar		14.353.147.847	11.969.205.051
Toplam kaynaklar		22.161.144.387	18.439.968.127

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 2023 Dönemine Ait Özet
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)
	Dipnot	1 Mayıs - 31 Ekim 2023	1 Ağustos - 31 Ekim 2023	1 Mayıs - 31 Ekim 2022	1 Ağustos - 31 Ekim 2022
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	17	4.610.246.909	977.662.855	1.299.957.631	640.885.401
Satışların maliyeti	18	(3.523.177.122)	(672.864.114)	(653.247.418)	(301.300.787)
Brüt kar		1.087.069.787	304.798.741	646.710.213	339.584.614
Genel yönetim giderleri (-)		(186.597.184)	(111.502.861)	(90.997.797)	(54.232.834)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)		(80.120.319)	(48.791.303)	(34.833.363)	(20.383.757)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(17.571.128)	(9.896.888)	(13.188.592)	(6.977.064)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		47.926.370	32.734.889	24.323.866	14.072.778
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(64.002.586)	(32.483.064)	(12.950.382)	(4.226.203)
Esas faaliyet karı		786.704.940	134.859.514	519.063.945	267.837.534
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		712.873.651	683.857.340	1.297.018	1.297.018
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(2.330.245)	(2.248.392)	--	--
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		443.868	120.021	126.550	9.939
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.497.692.214	816.588.483	520.487.513	269.144.491
Finansman gelirleri		141.856.574	86.772.864	18.116.055	12.915.373
Finansman giderleri (-)		(248.079.760)	(84.392.405)	(172.388.307)	(96.068.246)
Finansman giderleri, net		(106.223.186)	2.380.459	(154.272.252)	(83.152.873)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı		1.391.469.028	818.968.942	366.215.261	185.991.618
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	20	(83.416.842)	12.915.168	(43.239.885)	(10.657.661)
- Ertelenmiş vergi gideri	20	(107.142.179)	(80.091.936)	(7.059.846)	(463.068)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		1.200.910.007	751.792.174	315.915.530	174.870.889
Dönem zararının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(808)	(184)	560	558
Ana ortaklık payları		1.200.910.815	751.792.358	315.914.970	174.870.331
Net dönem karı		1.200.910.007	751.792.174	315.915.530	174.870.889

Pay başına kar

Adi pay başına kar

-Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kar	1,7	1,1	0,53	0,29
-Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış adi pay başına kar	1,7	1,1	0,53	0,29

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 2023 Dönemine Ait Özet
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş)	Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmiş)	Sınırlı denetimden geçmemiş)
	Dipnot	1 Mayıs – 31 Ekim 2023	1 Ağustos-31 Ekim 2023	1 Mayıs – 31 Ekim 2022	1 Ağustos-31 Ekim 2022
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Dönem karı		1.200.910.007	751.792.174	315.915.530	174.870.889
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(33.302.323)	(15.536.112)	(21.916.689)	(21.412.597)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	15	6.660.466	3.107.225	4.383.341	4.282.521
Vergi sonrası diğer kapsamlı gider		(26.641.857)	(12.428.887)	(17.533.348)	(17.130.076)
Toplam kapsamlı gelir		1.174.268.150	739.363.287	298.382.182	157.740.813
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(808)	(184)	560	558
Ana ortaklık payları		1.174.268.958	739.363.471	298.381.622	157.740.255
		1.174.268.150	739.363.287	298.382.182	157.740.813

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide

Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Geri Alınmış Paylar (-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Aktüeryal Kayıp Kazançlar Fonu		Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı			
30 Nisan 2023 itibarıyla bakiye	600.000.000	--	--	5.885.211.157	(174.766.551)	75.019.919	1.450.056.281	4.133.683.382	11.969.204.188	863	11.969.205.051
Transferler	--	--	--	--	--	--	4.133.683.382	(4.133.683.382)	--	--	--
Halka Arz Edilmiş Sermaye	106.000.000	--	--	--	--	--	--	--	106.000.000	--	106.000.000
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış)	--	--	(278.022.224)	--	--	278.022.224	(278.022.224)	--	(278.022.224)	--	(278.022.224)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış)	--	1.585.651.045	--	--	--	--	--	--	1.585.651.045	--	1.585.651.045
Ödenen temettüleri	--	--	--	--	--	76.360.333	(280.314.508)	--	(203.954.175)	--	(203.954.175)
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	--	--	--	(26.641.857)	--	--	1.200.910.815	1.174.268.958	(808)	1.174.268.150
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	1.200.910.815	1.200.910.815	(808)	1.200.910.007
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(26.641.857)	--	--	--	(26.641.857)	--	(26.641.857)
31 Ekim 2023 itibarıyla bakiye	706.000.000	1.585.651.045	(278.022.224)	5.885.211.157	(201.408.408)	429.402.476	5.025.402.931	1.200.910.815	14.353.147.792	55	14.353.147.847

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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	Aktüeryal Kayıp Kazançlar Fonu	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 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap
Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmiş)	(Sınırlı denetimden geçmiş)
	Dipnot	1 Mayıs - 31 Ekim 2023	1 Mayıs - 31 Ekim 2022
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		1.878.449.164	(554.450.547)
Dönem karı/ (zararı)		1.200.910.007	315.915.530
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	103.404.314	110.268.466
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		19.662.867	8.493.705
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	7,8	7.648.408	(323.632)
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		8.007.169	3.107.908
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler		4.793.777	2.443.639
Yatırım amaçlı gayrimenkulün yeniden değerlemesi ile ilgili düzeltmeler		(651.672.116)	--
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(8.486.069)	(3.876.203)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		19.264.127	99.340.130
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		(443.869)	(126.550)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları		60.469.271	39.686.654
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler		190.559.021	50.299.731
Envanter üzerindeki net gerçekleştirilebilir değer düzeltmeleri	9	407.559	--
Toplam düzeltmeler		(246.385.541)	309.313.848
Ticari alacaklardaki değişim		761.148.777	363.329.226
Canlı varlıklardaki değişim		(85.092.890)	4.588.448
Stoklardaki değişim		(1.440.851.173)	(2.851.261.208)
Ticari borçlardaki değişim		3.020.634.187	2.539.924.685
Diğer borçlardaki değişim		(2.970.023)	(133.094.386)
Diğer alacaklardaki değişim		108.738.243	(32.638.924)
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		28.165.296	79.409.457
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		19.289.069	35.628.660
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(1.313.043.301)	(836.064.856)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		13.275.560	(36.236.086)
Diğer dönen/duran varlıklardaki değişim		60.370.024	(179.598.313)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.169.663.769	(1.046.013.297)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(245.739.071)	(133.666.628)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında ödemeler		(33.782.514)	(4.159.839)
Vergi ödemeleri		(211.956.557)	(129.506.789)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(284.173.914)	(132.873.631)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12,13	9.684.598	5.401.553
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(391.930.818)	(144.483.245)
Alınan faiz		98.072.306	6.208.061
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(727.981.177)	661.752.301
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(212.230)	--
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		271.837.737	1.630.530.023
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.803.164.694)	(895.208.287)
Ödenen faizler		(406.116.636)	(73.569.435)
Halka Arz Edilmiş Sermaye	15	106.000.000	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış)	15	(278.022.224)	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	15	1.585.651.045	--
Ödenen Temettüleri		(203.954.175)	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		866.294.073	(25.571.877)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	556.226.907	180.318.612
E. Bloke mevduattaki değişim	4	--	--
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)	4	1.422.520.980	154.746.735

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(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 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.

A şeker kotası, şeker fabrikalarına T.C. Orman ve Tarım Bakanlığı Şeker Dairesi Başkanlığı tarafından üretim izni verilen ve yurt içinde satılmak üzere tahsis edilen şeker üretim kotasıdır. B şeker kotası, A kotasının % 5 oranına tekabül eden ve güvenlik payı için bulundurulması zorunlu şeker miktarını belirtir.

Cumhurbaşkanlığı tarafından 2023-2024 pazarlama yılı için Grup'a 474 bin 870 ton A kotası ve 23 bin 744 ton B kotası tahsis etmiştir. Tahsis edilen bu kota üç fabrika geneli olup üretim planlaması şirketimiz insiyatifindedir. Üretim planlaması dahilinde A şeker üretimi için Turhal Şeker Fabrikası'nda 111 bin 380 ton, Boğazlıyan Şeker Fabrikası'nda 187 bin 936 ton, Kayseri Şeker Fabrikası'nda 175 bin 554 ton üretim planlanmaktadır. B Şeker üretimi için ise Turhal Şeker Fabrikası'nda 5 bin 569 ton, Boğazlıyan ve Kayseri Şeker Fabrikaları'nda 18 bin 175 ton üretim planlanmaktadır.

Şirket'in hisseleri 17 Mayıs 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Grup'un adresi ve başlıca faaliyet merkezi Şeker Mah. Osman Kavuncu Bulvarı No:314 Kocasinan, Kayseri'dir. Raporlama tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 3.974'dür (30 Nisan 2023: 1.999).

Grup'un ana ortağı ve nihai ortağı S.S. Kayseri Pancar Ekicileri Kooperatifi'dir.

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 2023 tarihi itibarıyla 159 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2023: 142)

- (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 2023 tarihi itibarıyla 77 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2023: 86).

- (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, ispiroto, organik asitler, yem, gübre ve şekerli maddeler ile diğer gıda maddelerinin pazarlama ve satışlarıdır.

Panpa'nın 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla 50 (30 Nisan 2023: 47) çalışanı bulunmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 2023 tarihi itibarıyla 99 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2023: 113).

- (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 2023 tarihi itibarıyla 6 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2023: 5)

- (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 2023 tarihi itibarıyla 31 çalışan bulunmaktadır.(30 Nisan 2023: 31).

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 gerekli poliçeleri sunmak amacıyla kurulmuştur.

Kayseri Şeker Sigorta'nın 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla 6 çalışanı bulunmaktadır.(30 Nisan 2023: 5).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“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 2023 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 2023 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 olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan Elektronik Finansal Raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

1 Mayıs- 31 Ekim 2023 hesap dönemine ait özet ara dönem konsolide finansal tablolar 19 Aralık 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmıştır.

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. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak gösterilmiştir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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)

2.2 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:

<u>Para Birimi</u>	<u>31 Ekim 2023</u>	<u>30 Nisan 2023</u>
Avro / TL	29,8143	21,3604
ABD Doları / TL	28,2043	19,4268

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 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve 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 2023 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 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 30 Nisan 2023 tarihli 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.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleridir.

TFRS 17'nin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'de 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 2023 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 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

- i) TFRS 9 Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya
- ii) 1 Ocak 2024 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet vardır. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, özünde uzlaşmayı erteleme hakkına sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda bu hakkın mevcut olmasını şart koşmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

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

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 *Kiralamalar* 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. TFRS 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.

TMS 8 *Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar* uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 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.

Grup, TFRS 16'da yapılan bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGG tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri TMS 7'de ve diğeri TFRS 7'de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri 'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler

UMSK, TMS 12'yi aşağıdaki şekilde değiştirmiştir:

- ilave vergi için ertelenmiş vergi muhasebesinden geçici zorunlu muafiyet sağlamak; ve
- şirketlerin, istisna'dan kaynaklanan potansiyel bilgi kaybını telafi etmek için yeni açıklamalar yapmalarını talep etmek.

IASB, GloBE¹ modeli kurallarını uygulayan mevzuattan kaynaklanan ertelenmiş vergi muhasebesine geçici zorunlu muafiyet getirmek üzere TMS 12'yi değiştirmiştir. İlgili değişiklikler KGG tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde yayımlanmıştır. Standarttaki hükümlerin bir istisnası olarak işletme, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtmaz ve açıklamaz. Ancak istisnayı uyguladıklarını açıklamaları gerekmektedir.

¹ Buna her türlü nitelikli yurt içi asgari ilave vergi dahildir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(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 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

Bu önlem, TMS 8 *Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler Ve Hatalar* uyarınca hemen yürürlüğe girecek ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. IASB bunu kaldırmaya veya kalıcı hale getirmeye karar verene kadar geçerli olacaktır.

Şirketler'in standardın getirdiği istisnayı geriye dönük uygulamaları ve bu istisnadan yararlandıklarına ilişkin bilgiyi geriye dönük olarak açıklamaları gerekmektedir.

Bu değişiklik Grup'un 30 Nisan 2024 tarihli finansal tablolarında sunması gereken yeni açıklamalar getirmekle birlikte 30 Nisan 2024 veya öncesinde sona eren ara dönemlerde herhangi bir açıklama yapılması zorunlu değildir.

Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için IFRS® Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır.

USSK'nin ilk iki standardı, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerlidir, ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına yerel düzenleyici otorite karar verecektir.

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar standartlarının uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – UMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Ağustos 2023'te UMSK aşağıdakilere açıklık getirmek için UMS 21'i değiştirmiştir:

- bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
- Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığında bir şirketin geçerli(spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edebildiği durumlarda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansıtmasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

- düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- başka bir tahmin tekniği.

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

- para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;
- kullanılan spot döviz kuru;
- tahmin süreci; ve
- Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)*
2. *Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)*
3. *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler*

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 2023 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)

2.4.2 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Grup'un çıkarılmış sermayesinin 600.000.000 TL'den 706.000.000 TL'ye çıkarılması kararıyla 17 Mayıs 2023 tarihinde 106.000.000 TL nominal değerli paylar halka arz edilmiştir. Nominal değeri 1 TL olan 106.000.000 adet hisse senedinin 16,27 TL'den halka arzı gerçekleşmiştir. Toplam halka arz büyüklüğü 1.724.620.000 TL olup ihraç edilen 1.618.620.000 TL'lik kısım halka arz giderleri olan 32.968.955 TL düşülerek 1.585.651.045 TL olarak 'Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış' olarak raporlanmıştır.

Grup, Borsa İstanbul Yıldız Pazar'da işlem görmeye başladıktan sonra fiyat istikrarını sağlayıcı işlemler için 22 Mayıs 2023 ve 15 Haziran 2023 tarih aralığında halka arzda satışa aracılık eden Gedik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. Şirket hesabına 17.466.339 adet KAYSE hisse senedini 278.022.226 TL'ye satın almıştır. Geri alımı yapılmış 278.022.224 TL tutarında hisse senetleri ise 'Geri Alınmış Paylar' olarak raporlanmıştır.

Grup'un, yatırım amaçlı gayrimenkulleri Sivas, Kayseri ve Yozgat'ta bulunan arsalarından oluşmaktadır. Grup, raporlama tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin emsal bedellerini tespit edip, 31 Ekim 2023 itibarıyla değerlendirilmiş gerçeğe uygun değerleri ile karşılaştırıp, Türkiye'nin ekonomik koşullarını da göz önünde bulundurarak yaptığı değerlendirme sonucunda yatırım amaçlı gayrimenkuller için 651.672.116 TL değer artışı tespit etmiştir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, esas itibarıyla benzer nitelikteki arsaların mevcut işlem fiyatlarının uyumlandırılması suretiyle uygulanan emsal karşılaştırma yöntemine göre belirlenmiştir.

Grup, şerefiye yıllık değer düşüklüğü testini 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla yapmaktadır.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların yeniden sınıflanması

Cari yıl gösterimi ile tutarlı olması için 31 Ekim 2022 tarihli finansal tablolarda aşağıdaki sınıflama değişiklikleri yapılmıştır. Bu değişiklikler sonucu etkilenen kalemlerin daha önce raporlanan ve yeniden sınıflanmış tutarları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Daha önce raporlanan		Yeniden sınıflanmış
	31 Ekim 2022	Sınıflamalar	31 Ekim 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	132.895.173	113.892.448	246.787.621
Ticari mal satışlarının maliyeti	176.454.171	(113.892.448)	62.561.723

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 2023 – 31 Ekim 2023	Şeker üretimi	Diğer	Toplam
Grup hasılat	4.861.117.902	315.946.255	5.177.064.157
Sektörler arası hasılat	372.447.399	194.369.849	566.817.248
Toplam vergi öncesi kar	1.297.348.941	94.120.087	1.391.469.028
31 Ekim 2023	Şeker üretimi	Diğer	Toplam
Toplam varlıklar	20.480.003.981	1.681.140.406	22.161.144.387
Toplam yükümlülükler	7.037.329.018	770.667.522	7.807.996.540
1 Mayıs 2022 – 31 Ekim 2022	Şeker üretimi	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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 mutabakatı

	31 Ekim 2023	31 Ekim 2022
Grup hasılat	5.177.064.157	2.084.435.017
Elimine olan sektörler arası hasılat	(566.817.248)	(784.477.386)
Diğer gelir ve giderler, net	(3.218.777.881)	(933.742.370)
Vergi öncesi kar	1.391.469.028	366.215.261

4 Nakit ve nakit benzerleri

31 Ekim 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2023	30 Nisan 2023
Kasa	297.696	393.410
Bankalar	1.185.352.338	299.546.062
-Vadesiz mevduatlar	179.639.588	39.936.781
-Vadeli mevduatlar	1.005.712.750	259.609.281
Diğer hazır değerler ⁽¹⁾	236.870.946	256.287.435
	1.422.520.980	556.226.907

⁽¹⁾ 31 Ekim 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli yatırım fonlarından ve sahip olduğu pos cihazları vasıtasıyla müşterilerinin satış bedelini kredi kartıyla ödemelerinden kaynaklanan kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır. Vadeleri 3 aydan kısadır.

Grup'un 31 Ekim 2023 tarihinde TL vadeli mevduatlarının brüt faiz oranı %12 ve %36 faiz aralığındadır. Vade tarihleri 1 Kasım 2023'tür. (30 Nisan 2023 : %12 ve %25 faiz aralığındadır, vade tarihi 1 Haziran 2023'tür).

31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 50.000 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (30 Nisan 2023: Bulunmamaktadır).

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

5 Finansal borçlanmalar

31 Ekim 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2023	30 Nisan 2023
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	2.131.244.007	3.835.338.121
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	28.469.134	87.151.390
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	93.485.202	116.020.713
	2.253.198.343	4.038.510.224
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	48.573.289	38.532.975
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	15.029.370	16.399.475
	63.602.659	54.932.450

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2023	30 Nisan 2023
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	2.253.198.343	4.038.510.224
İkinci yılda ödenecekler	28.684.920	7.653.253
Üçüncü yılda ödenecekler	14.644.526	6.258.993
Dördüncü yılda ödenecekler	13.596.977	2.487.229
Beşinci yılda ödenecekler	6.676.236	38.532.975
	2.316.801.002	4.093.442.674

31 Ekim 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla, vadesi gelmemiş olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

31 Ekim 2023					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatsız banka kredisi	TL	17-25,93	2024	2.018.152.029	1.721.470.737
Teminatsız banka kredisi	TL	20,74-32,57	2023	446.457.786	445.878.595
Teminatlı banka kredisi	USD	3,35-7,85	2024	76.942.011	76.844.480
Teminatsız banka kredisi	TL	11,25-11,72	2027	7.993.721	7.393.179
Teminatlı banka kredisi	EUR	3,35+ Euribor	2028	69.927.344	65.214.011
				2.619.472.891	2.316.801.002

Bankalara verilen USD ve EUR kredilere ilişkin teminatların detayları 16 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

5 Finansal borçlanmalar (devamı)

30 Nisan 2023					
	Para birimi	Nominal faiz oranı %	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatsız banka kredisi	TL	7,25-24,22	2023	3.940.466.931	3.861.768.033
Teminatsız banka kredisi	TL	9-19,51	2024	70.223.902	67.029.359
Teminatlı banka kredisi	USD	3,35	2024	105.838.322	104.819.339
Teminatsız banka kredisi	TL	11,25-11,72	2025	10.074.869	10.040.737
Teminatlı banka kredisi	EUR	3,30	2028	50.155.579	49.785.206
				4.176.759.603	4.093.442.674

31 Ekim 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	Nakit işlemler (*)	Nakit olmayan işlemler (**)	31 Ekim 2023
Finansal borçlanmalar	4.093.442.674	(1.898.866.810)	122.225.138	2.316.801.002
Toplam finansal yükümlülükler	4.093.442.674	(1.898.866.810)	122.225.138	2.316.801.002

	30 Nisan 2022	Nakit işlemler (*)	Nakit olmayan işlemler (**)	31 Ekim 2022
Finansal borçlanmalar	964.250.321	703.030.865	91.937.243	1.759.218.429
Toplam finansal yükümlülükler	964.250.321	703.030.865	91.937.243	1.759.218.429

(*) Nakit işlemler; kredilere ilişkin anapara ve faiz ödemeleri kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları ve alınan yeni finansal borçlara ilişkin nakit girişlerinden oluşmaktadır.

(**) Nakit olmayan işlemler; faiz tahakkukları, gerçekleştirilmemiş kur farkları ve kredilerin iç verim oranı ile indirgenmiş değeri farklarından oluşmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer(**)
Kayseri Şeker Fabrikaları A.Ş. (***)	--	--	--	20.911.710
S.S. Kayseri Pancar Ekiciler Kooperatifi ("S.S.Kayseri") (*)	--	25.702.862	--	--
Türkiye Varlık Fonu	--	--	--	15.801.911
S.S. Alpullu Pancar Ekiciler Kooperatifi	--	--	--	7.580.835
S.S. Pankobirlik	--	--	--	5.816.060
S.S. Balıkesir Bursa Pancar Ekiciler Kooperatifi	--	--	--	4.251.219
S.S. Kastamonu Pancar Ekiciler Kooperatifi	--	--	--	3.924.340
S.S. Eskişehir Pancar Ekiciler Kooperatifi	--	--	--	3.679.081
S.S. Afyon Pancar Ekiciler Kooperatifi	--	--	--	3.031.660
S.S. Elbistan Pancar Ekiciler Kooperatifi	--	--	--	3.001.972
S.S. Burdur Isparta Pancar Ekiciler Kooperatifi	--	--	--	1.962.073
S.S. Ereğli Pancar Ekiciler Kooperatifi	--	--	--	1.070.433
S.S. Konya Pancar Ekiciler Kooperatifi	--	--	--	1.561.757
Kayseri Şeker Sigorta	--	298.930	378.857	722.022
Pancar Motor Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pancar Motor")	--	--	--	36.292
Beta Ziraat	--	--	--	143
Diğer	--	46.253	--	3.134.390
	--	26.048.045	378.857	76.485.898

(**) İlişkili taraflara diğer borçlarda Kayseri Şeker Sigorta dışındaki şirketler için takip edilen tutarlar, temettü dağıtım kararları neticesinde 30 Kasım 2023 tarihinde ödenecek kar payına ilişkin oluşan borçlardır.

(***) Borsa İstanbul'da işlem gören paylara ilişkin dönem sonunda tahakkuk ettirilip ödenmemiş temettü borçlarından oluşmaktadır. İlgili temettü dağıtım kararı 28 Ağustos 2023 tarihinde alınmıştır.

	30 Nisan 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
S.S. Kayseri Pancar Ekiciler Kooperatifi ("S.S.Kayseri") (*)	--	132.437.506	--	5.614.390
Kayseri Şeker Sigorta	--	80.244	124.121	29.581.919
Pancar Motor Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pancar Motor")	--	--	--	62
Beta Ziraat	--	--	--	3
	--	132.517.750	124.121	35.196.374

(*) S.S. Kayseri Pancar Ekiciler Kooperatifi'nden diğer alacaklar tutarı kooperatifin ticari ve diğer faaliyetlerinden çiftçilere yapmış olduğu motorin, sulama ve zirai alet gibi avanslara ilişkin Kayseri Şeker Fabrikası A.Ş. tarafından gönderilen tutarlar ile hizmet ve küspe satışlarından oluşmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

6 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönemde ilişkili taraflardan alım satım ile diğer gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Ekim 2023						
	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
S.S. Kayseri	--	295.722	--	--	703.541	553.755
Kayseri Şeker Sigorta	--	32.653	--	--	14.070	1.811.744
	--	328.375	--	--	717.611	2.365.499

31 Ekim 2022						
	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
S.S. Kayseri	--	850.280	--	--	49.680	88.763
Kayseri Şeker Sigorta	--	18.670	--	--	7.392	750.371
	--	868.950	--	--	57.072	839.134

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 31 Ekim 2023 tarihinde sona eren döneme ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydaları toplamı 8.267.373 TL tutarındadır (31 Ekim 2022: 3.131.876 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 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Ekim 2023	30 Nisan 2023
Alacak senetleri (**)	609.408.398	11.424.899
Ticari alacaklar (*)	140.912.997	1.500.067.728
Gelir tahakkukları	--	1.382.550
Diğer ticari alacaklar	1.000	2.772
Kredi zarar karşılığı (-)	(9.832.056)	(9.673.409)
	740.490.339	1.503.204.540

(*) Ticari alacakların ortalama vadesi 23 gündür (30 Nisan 2023: 18).

(**) Alacak senetlerinin ortalama vadesi 17 gündür (30 Nisan 2023: 63 gündür).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2023	31 Ekim 2022
Açılış bakiyesi	(9.673.409)	(9.230.352)
Dönem gideri	(2.008.472)	(291.276)
İptal edilen karşılıklar	1.849.825	460.000
Kapanış bakiyesi	(9.832.056)	(9.061.628)

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Ekim 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Ekim 2023	30 Nisan 2023
Satıcılar (*)	3.622.144.642	379.153.800
Borç senetleri	175.125.199	398.420.450
Diğer ticari borçlar	180.677.950	179.994.090
	3.977.947.791	957.568.340

(*) Satıcılar hesabının 2.892.006.730 TL'lik kısmı çiftçilere yapılacak pancar bedeli ödemesi borçlarının raporlama dönemi itibarıyla yapılmamış olmasından dolayı ticari borçların bakiyesinde artışa neden olmaktadır. 142.544.097 TL'lik kısmı Botaş Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş.'ye ve 107.355.160 TL'lik kısmı Sürmeli Gaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'ye borçlardan kaynaklanmaktadır.

(**) Grup'un diğer ticari borçlarının önemli miktarı tohum ve tarım ilaç alımına istinaden üçüncü taraflara olan borçlardan oluşmaktadır.

Ticari borçların ortalama vadesi 63 gündür (30 Nisan 2023: 66).

8 Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Ekim 2023	30 Nisan 2023
Diğer çeşitli alacaklar (*)	15.857.116	18.925.363
Verilen depozito ve teminatlar	1.300.989	501.280
Diğer alacaklar değer düşüklüğü	(12.295.677)	(4.805.916)
	4.862.428	14.620.727

(*) Diğer alacaklar, esas faaliyetlerin dışında kalan çiftçilerden, personelden vb. alacaklardan oluşmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2023 - 31 Ekim 2023	1 Mayıs 2022 – 31 Ekim 2022
Açılış bakiyesi	(4.805.916)	(15.480.141)
Dönem gideri	(7.653.715)	(34.987)
Tahsilatlar	163.954	189.895
Kapanış bakiyesi	(12.295.677)	(15.325.233)

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Ekim 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2023	30 Nisan 2023
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na borçlar	1.031.634	1.031.634
Hesaplanan KDV	2.240.165	5.092.575
Diğer çeşitli borçlar(*)	19.753.847	62.015.340
Alınan depozito ve teminatlar	3.713.037	2.818.167
	26.738.683	70.957.716

(*) Diğer çeşitli borçların 7.213.620 TL'lik kısmı Kayseri Şeker Spor Kulübü Derneği'ne olan borçlardan ve 8.168.856 TL'lik kısmı ise kredi kartı borçlarından kaynaklanmaktadır. (30 Nisan 2023 itibarıyla diğer çeşitli borçların 52.000.000 TL'lik kısmı Halk Varlık Kiralama A.Ş.'ye borçlardan ve 3.799.831 TL'lik kredi kartı borçlarından oluşmaktadır.)

9 Stoklar

31 Ekim 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2023	30 Nisan 2023
Mamül	3.071.408.593	3.214.716.158
Yarı mamül	1.332.509.152	25.049.202
İlk madde ve malzeme	626.848.323	230.802.085
Ticari mallar	349.099.959	453.377.895
Diğer stoklar	88.973	285.571
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(409.720)	(2.161)
	5.379.545.280	3.924.228.750

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

9 Stoklar (devamı)

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

	31 Ekim 2023	31 Ekim 2022
Açılış bakiyesi	(2.161)	(2.230.106)
Dönem içinde iptal edilen/gerçekleşen karşılık	(407.559)	--
Kapanış bakiyesi	(409.720)	(2.230.106)

10 Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Ekim 2023	30 Nisan 2023
Verilen sipariş avansları (*)	1.921.544.606	562.859.153
Gelecek aylara ait giderler	31.800.592	101.800.113
Diğer	9.564.077	2.875.576
	1.962.909.275	667.534.842

(*) Ağırlıklı olarak çiftçilere gübre, mazot ve pancar alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

11 Canlı varlıklar

Kısa vadeli canlı varlıklar

Kısa vadeli canlı varlıklar olgunlaşmamış veya henüz doğurmamış büyükbaş hayvanlardan oluşmaktadır. Doğum yapan canlı varlıklar uzun vadeye sınıflanmalarına müteakip amortismanına tabi tutulmaya başlanır. Olgunlaşan erkek büyükbaş hayvanlar ise Grup'un et üretiminde kullanılmaktadır. 31 Ekim 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisindeki canlı varlıkların net defter değeri 74.185.189 TL'dir (30 Nisan 2023: 47.576.563 TL). Dönem içerisinde giriş ve çıkışların net değeri 26.608.626 TL olarak gerçekleşmiştir (30 Nisan 2023: 26.024.120 TL).

Uzun vadeli canlı varlıklar

Uzun vadeli canlı varlıklar yavrulamış ineklerden oluşmaktadır. Grup, ilgili canlı varlıkları damızlık olarak bünyesinde barındırmaktadır. 31 Ekim 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisindeki canlı varlıkların net defter değeri 113.619.175 TL'dir (30 Nisan 2023: 56.232.470 TL). Dönem içerisinde giriş ve çıkışların net değeri 57.318.527 TL olarak gerçekleşmiştir (30 Nisan 2023: (5.615.715) TL). 31 Ekim 2023 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait amortisman gideri 1.097.558 TL'dir. (30 Nisan 2023: 9.226.152 TL)

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

12 Maddi duran varlıklar

31 Ekim 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların net defter değeri 6.541.796.835 TL'dir (30 Nisan 2023: 6.274.801.169 TL). Dönem içerisinde çıkışları yapılan maddi duran varlıkların tutarı 3.902.011 TL'dir (31 Ekim 2022: 2.189.662 TL). Dönem içerisinde 383.379.118 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (31 Ekim 2022: 143.435.325 TL). 31 Ekim 2023 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait amortisman giderinin 82.068.856 TL'si (31 Ekim 2022: 92.532.600 TL) satışların maliyetine, 11.296.388 TL'si (31 Ekim 2022: 8.513.352 TL) genel yönetim giderlerine, 4.688.836 TL'si (31 Ekim 2022: 4.847.481 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.257.926 TL'si (31 Ekim 2022: 1.523.072 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderleri altında muhasebeleşmiştir. 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 14.872.916 TL'lik kısmı stoklar üzerinde aktifleşmektedir.

31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (30 Nisan 2023: Bulunmamaktadır).

Turhal Şeker Fabrikası'nın satın alımına istinaden 5.000.000 TL Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş.'ye verilen teminat bulunmaktadır.

13 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Ekim 2023 itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar; Kota hakkı, lisanslar ve kullanım hakkı varlıklarından oluşmaktadır. 31 Ekim 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisindeki maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 356.183.798 TL'dir (30 Nisan 2023: 349.626.848). Dönem içerisinde 8.551.700 TL (31 Ekim 2022: 1.053.298 TL) tutarında lisans ve maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir. 31 Ekim 2023 tarihinde sona eren 6 aylık hesap dönemine ait itfa payı gideri 1.994.750 TL'dir (31 Ekim 2022: 974.275 TL).

14 Ertelenmiş gelirler

31 Ekim 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2023	30 Nisan 2023
Alınan sipariş avansları (*)	52.126.157	23.949.356
Gelecek aylara ait gelirler	9.116.617	9.128.122
	61.242.774	33.077.478

(*) Gelecek aylara ait gelirler muhtelif müşterilere avans usulü şeker satışından kaynaklanmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

15 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 706.000.000 TL olup (30 Nisan 2023: 600.000.000 TL) her biri 1 TL nominal değerde 706.000.000 adet hamiline yazılı toplam 706.000.000 adet paya bölünmüştür.

	%	31 Ekim 2023	%	30 Nisan 2023
S.S. Kayseri Pancar Ekicileri Kooperatifi	49,8	351.622.539	58,6	351.622.539
Serbest Dolaşımdaki Paylar (*)	15,0	106.000.000	--	--
Türkiye Varlık Fonu	9,4	66.438.243	11,07	66.438.243
S.S. Alpullu Pancar Ekicileri Kooperatifi	5,0	35.414.658	5,9	35.414.658
S.S. Pankobirlik	3,8	27.170.329	4,53	27.170.329
S.S. Balıkesir Bursa Pancar Ekicileri Kooperatifi	2,8	19.860.009	3,31	19.860.009
S.S. Kastamonu Pancar Ekiciler Kooperatifi	2,6	18.332.962	3,06	18.332.962
S.S. Eskişehir Pancar Ekicileri Kooperatifi	2,4	17.187.208	2,86	17.187.208
S.S. Afyon Pancar Ekicileri Kooperatifi	2,0	14.162.713	2,36	14.162.713
S.S. Elbistan Pancar Ekicileri Kooperatifi	2,0	14.024.026	2,34	14.024.026
S.S. Burdur Isparta Pancar Ekicileri Kooperatifi	1,3	9.166.030	1,53	9.166.030
S.S. Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi	1,0	7.295.910	1,22	7.295.910
Pay oranı %1 ve altında olanlar	2,7	19.325.373	3,22	19.325.373
Nominal sermaye	100	706.000.000	100	600.000.000

(*) Şirket'in paylarının halka arzı tamamlanmış olup sermayesini temsil eden 706.000.000 TL nominal değerli payları Kotasyon Yönergesi'nin 8. maddesi çerçevesinde kota alınmıştır. Halka arza edilen 106.000.000 TL nominal değerli paylar 17 Mayıs 2023 tarihinden itibaren işlem görmeye başlamıştır. Bu kapsamda Şirket paylarının %15'i halka arz edilmiştir.

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 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in özet konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı 429.402.476 TL'dir (30 Nisan 2023: 75.019.919 TL).

Geri Alınan Paylar

6102 sayılı Kanunun 520 nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Grup 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı içerisinde 278.022.224 TL tutarında geri alınan paylar için yedek akçe ayırmıştır (30 Nisan 2023: Bulunmamaktadır).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

15 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

Paylara İlişkin Primler

17 Mayıs 2023 tarihinde yapılan Grup'un halka arz işlemi ile Şirket hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek fiyattan satılması nedeniyle halka arz giderlerinden sonra kalan 1.585.651.045 TL'lik farklar hisse senedi ihraç primi olarak muhasebeleştirilmiştir. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz, ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

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 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 55 TL ve 863 TL 'dir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gider detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2023	31 Ekim 2022
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	--	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(33.302.323)	(21.916.689)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	6.660.466	4.383.341
<i>Ertelenmiş vergi gideri</i>	6.660.466	4.383.341
	(26.641.857)	(17.533.348)

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

16 Taahhütler

Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

	31 Ekim 2023			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	980.934.086	788.881.138	4.079.745	2.570.600
<i>Teminat</i> ⁽¹⁾	980.934.086	788.881.138	4.079.745	2.570.600
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.059.524.180	112.974.980	33.500.000	--
<i>Teminat</i> ⁽¹⁾	56.374.980	56.374.980	--	--
<i>Kefalet</i> ⁽²⁾	1.003.149.200	56.600.000	33.500.000	--
<i>İpotek</i>	--	--	--	--
	2.040.458.266	901.856.118	37.579.745	2.570.600

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla % 15'tir (30 Nisan 2023: %22).

- ⁽¹⁾ Kendi tüzel kişiliği ve tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine,
- şeker ve melas satışıyla alakalı peşin tahsilata ilişkin malın teslim edileceğine dair 656.307.500 TL,
 - ihracat iznine istinaden Eximbank'a 173.317.448 TL,
 - Turhal Şeker Fabrikası'nın satın alımındaki yükümlülüklerle ilişkin Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş.'ye 5.000.000 TL
- tutarında verilen teminatlardan oluşmaktadır.

⁽²⁾ İlgili kefalet bakiyesinin

- 300.000 ABD Doları ve 1.850.000 TL'si Pankent'in kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
 - 364.986 TL'si Pandoğa'nın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
 - 14.428.189 TL'si Lidaş'ın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
 - 50.000.000 TL'si Panpa'nın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in
 - 1.760.000 TL'si Panpet'in kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in
- kefil olması sebebiyle verilmiştir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

16 Taahhütler (devamı)

Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler (devamı)

	30 Nisan 2023			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A, Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.549.812.879	2.384.339.931	5.839.745	2.435.600
<i>Teminat</i> ⁽¹⁾	2.549.812.879	2.384.339.931	5.839.745	2.435.600
B, Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	252.719.150	233.213.413	--	--
<i>Teminat</i>	19.505.737	19.505.737	--	--
<i>Kefalet</i> ⁽²⁾	193.707.676	193.707.676	--	--
<i>İpotek</i> ⁽³⁾	20.000.000	20.000.000	--	--
	2.802.532.029	2.617.553.344	5.839.745	2.435.600

⁽¹⁾ Kendi tüzel kişiliği ve tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine,
- şeker ve melas satışıyla alakalı peşin tahsilata ilişkin malın teslim edileceğine dair 2.116.846.520 TL,
- ihracat iznine istinaden Eximbank'a 165.472.948 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 kefalet bakiyesinin
- 9.623.899 TL'si Pankent'in kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
- 61.867.236 TL'si Pandoğa'nın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
- 84.552.618 TL'si Lidaş'ın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
- 55.659.660 TL'si Panpa'nın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in
- 1.510.000 TL'si Panpet'in kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in
kefil olması sebebiyle verilmiştir.

⁽³⁾ 20.000.000 TL ipotek tutarı Lidaş'tan arsa alımı için Türkiye Garanti Bankası A.Ş.'ye verilen ipoteklerden oluşmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

16 Taahhütler (devamı)

Alınan teminatlar

31 Ekim 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Ekim 2023	30 Nisan 2023
A, Kendi tüzel kişiliği adına almış olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	701.330.023	26.164.113
Teminat	701.330.023	26.164.113
B, Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine almış olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Teminat	--	--
Rehin	--	--
İpotek	--	--
Alınan teminatlar	701.330.023	26.164.113

17 Hasılat

31 Ekim 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs- 31 Ekim 2023	1 Ağustos- 31 Ekim 2023	1 Mayıs- 31 Ekim 2022	1 Ağustos- 31 Ekim 2022
Şeker satış gelirleri	3.525.200.878	523.901.274	817.841.221	407.175.083
Gübre ve tohum satış geliri	398.487.441	84.389.786	123.952.754	49.397.403
Hizmet ve nakliye satış geliri	128.769.414	62.420.015	15.037.126	7.402.576
Çuval satış gelirleri	102.793.441	56.310.890	53.235.281	26.921.540
Küsbe satış gelirleri	72.722.221	55.837.456	29.997.545	29.997.545
Melas satış geliri	69.636.511	24.445.156	115.315.862	57.003.292
Tarım ürünleri satış gelirleri	59.866.592	31.515.161	42.517.613	18.582.334
Et satış gelirleri	58.471.784	26.674.514	17.679.739	10.009.582
Petrol ürünleri satış gelirleri	50.657.393	36.687.320	6.454.175	2.178.900
Süt satış gelirleri	49.539.773	25.690.298	32.006.484	15.946.162
Kumaş satış geliri	20.311.040	10.406.451	17.114.769	7.709.992
Enerji satış geliri	12.358.500	7.362.670	8.504.423	3.588.383
Hurda satış geliri	8.019.583	2.194.265	2.915.225	1.300.778
Kira gelirleri	1.478.900	911.700	302.047	297.047
Diğer satış gelirleri	51.963.013	28.915.899	17.224.736	3.374.784
Brüt hasılat	4.610.276.484	977.662.855	1.300.099.000	640.885.401
Satıştan İadeler	(29.575)	--	--	--
Satış İskontoları	--	--	(141.369)	--
Net hasılat	4.610.246.909	977.662.855	1.299.957.631	640.885.401

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

18 Satışların maliyeti

31 Ekim 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs- 31 Ekim 2023	1 Ağustos- 31 Ekim 2023	1 Mayıs- 31 Ekim 2022	1 Ağustos- 31 Ekim 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.425.129.016)	(90.695.449)	(246.787.621)	(101.175.646)
İşçilik giderleri	(404.265.075)	(289.823.435)	(152.405.182)	(94.655.855)
Ticari mal satışlarının maliyeti	(347.271.915)	(60.591.755)	(62.561.723)	(4.080.409)
Hizmet maliyeti	(85.533.291)	(70.284.877)	(2.169.610)	(1.103.053)
Amortisman giderleri	(85.161.164)	(41.614.157)	(94.989.386)	(55.638.569)
Genel üretim giderleri	(31.695.458)	(22.732.243)	(13.129.772)	(6.751.645)
Üretimde kullanılan kömür	(31.187.456)	(27.356.963)	(24.302.285)	(16.510.546)
Nakliye giderleri	(41.876.570)	(29.704.548)	(28.071.409)	(14.352.647)
Mamul stoklarındaki değişim	--	--	(9.295)	(9.295)
Diğer satışların maliyeti	(71.057.177)	(40.060.687)	(28.821.135)	(7.023.122)
	(3.523.177.122)	(672.864.114)	(653.247.418)	(301.300.787)

19 Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

31 Ekim 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs- 31 Ekim 2023	1 Ağustos- 31 Ekim 2023	1 Mayıs- 31 Ekim 2022	1 Ağustos- 31 Ekim 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	2.425.129.016	90.695.449	246.787.621	101.175.646
Personel giderleri	565.488.754	393.038.204	234.422.963	143.008.503
Ticari mal satışlarının maliyeti	347.271.915	60.591.755	62.561.723	4.080.409
Amortisman giderleri	103.404.314	50.722.456	110.268.466	63.967.619
Hizmet maliyeti	85.533.291	70.284.877	2.169.610	1.103.053
Nakliye,depolama ve seyahat giderleri	41.876.570	29.710.376	28.071.409	14.352.646
Diğer Giderler	40.143.605	24.412.616	13.101.962	4.689.928
Dışarıdan sağlanan faydalar	35.118.300	21.075.760	14.281.765	8.753.284
Genel üretim giderleri	31.695.458	22.732.243	13.129.772	6.751.645
Üretimde kullanılan kömür	31.187.456	27.356.963	24.302.285	16.510.546
Sigorta giderleri	7.879.470	4.006.362	247.147	135.287
Bağış ve yardımlar	7.707.382	68.542	1.230.997	783.517
Vergi resim harç giderleri	5.973.828	1.735.534	2.028.159	1.049.786
Reklam giderleri	5.093.903	3.301.492	3.696.315	2.275.310
Sosyal Servis Giderleri	2.739.264	2.739.264	--	--
Diğer satışların maliyeti	71.223.227	40.583.273	29.242.364	7.532.651
Bakım onarım giderleri	--	--	6.715.317	6.715.317
Mamul stoklarındaki değişim	--	--	9.295	9.295
	3.807.465.753	843.055.166	792.267.170	382.894.442

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

20 Gelir Vergileri

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Ekim tarihlerinde sona eren dönemlerde raporlanan vergi gideri, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	%	2023	%	2022
Dönem karı		1.200.910.007		315.915.530
Toplam gelir vergisi gideri		(190.559.021)		(50.299.731)
Vergi öncesi kar		1.391.469.028		366.215.261
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(25)	(347.756.290)	(23)	(84.229.510)
Teşvik ve yardımlar	3	42.667.435	8	28.376.973
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1)	(10.862.997)	(1)	(5.277.804)
İstisnalar	6	77.568.355	4	16.022.280
Farklı vergi oranlarının etkisi	3	44.054.104	(0,1)	(520.535)
Diğer düzeltmelerin etkisi	0,3	3.770.372	(1,3)	(4.671.135)
Dönem vergi gideri	(14)	(190.559.021)	(14)	(50.299.731)

21 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 yansıtabilecek 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 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

21 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 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

22 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski

31 Ekim 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Ekim 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	7.088.583	7.355	230.800
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	105.905.288	3.153.720	568.748
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	3.030.802	--	101.656
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	116.024.673	3.161.075	901.204
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)	116.024.673	3.161.075	901.204
10. Ticari borçlar	(85.000.870)	(1.821.090)	(1.123.125)
11. Finansal yükümlülükler	(82.192.747)	(2.665.000)	(230.769)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(4.568.822)	(151.233)	(9.900)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(5.300.798)	(11.725)	(166.382)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(177.063.237)	(4.649.048)	(1.530.176)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(55.141.108)	--	(1.846.154)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(55.141.108)	--	(1.846.154)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(232.204.345)	(4.649.048)	(3.376.330)
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)	(116.179.672)	(1.487.973)	(2.475.126)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(116.179.672)	(1.487.973)	(2.475.126)
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 2023 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

22 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	30 Nisan 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	5.072.866	7.355	230.800
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa. Banka hesapları dahil)	3.781.795	3.029	174.292
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	678.435	--	31.761
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	9.533.096	10.384	436.854
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)	9.533.096	10.384	436.854
10. Ticari borçlar	(15.223.228)	(716.320)	(61.208)
11. Finansal yükümlülükler	(108.474.167)	(5.330.000)	(230.769)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.374.441)	(59.864)	(9.900)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(3.047.201)	(11.725)	(131.993)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(128.119.038)	(6.117.909)	(433.870)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(44.363.908)	--	(2.076.923)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(44.363.908)	--	(2.076.923)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(172.482.945)	(6.117.909)	(2.510.794)
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)	182.016.042	6.128.293	2.947.647
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	182.016.042	6.128.293	2.947.647
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.)

22 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 2023				
	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	(4.196.724)	(4.196.724)	(4.196.724)	(4.196.724)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	(4.196.724)	(4.196.724)	(4.196.724)	(4.196.724)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(7.379.414)	(7.379.414)	(7.379.414)	(7.379.414)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- TL net etki (4+5)	(7.379.414)	(7.379.414)	(7.379.414)	(7.379.414)
Toplam (3+6)	(11.576.138)	(11.576.138)	(11.576.138)	(11.576.138)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Nisan 2023				
	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	11.905.312	(11.905.312)	11.905.312	(11.905.312)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	11.905.312	(11.905.312)	11.905.312	(11.905.312)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	6.296.292	(6.296.292)	6.296.292	(6.296.292)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- TL net etki (4+5)	6.296.292	(6.296.292)	6.296.292	(6.296.292)
Toplam (3+6)	18.201.604	(18.201.604)	18.201.604	(18.201.604)

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.)

22 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Gerçeğe uygun değer

31 Ekim 2023 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		31 Ekim 2023		30 Nisan 2023	
	Not	Net defter değeri	Gerçeğe Uygun Değer	Net defter değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.422.520.980	1.422.520.980	556.226.907	556.226.907
Ticari alacaklar	7	745.330.857	745.330.857	1.506.638.281	1.506.638.281
Diğer alacaklar	8	5.164.669	5.164.669	14.922.968	14.922.968
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	--	--	--	--
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	26.048.045	26.048.045	132.517.750	132.517.750
Finansal yatırımlar		7.624.073	7.624.073	7.624.074	7.624.074
Diğer dönen/duran varlıklar		239.883.700	239.883.700	300.253.724	300.253.724
Toplam finansal varlıklar		2.446.572.324	2.446.572.324	2.518.183.704	2.518.183.704
Finansal yükümlülükler					
Teminatl bank kredileri	5	142.058.492	146.869.354	154.553.687	155.993.901
Teminatsız bank kredileri	5	2.173.804.595	2.471.665.620	3.938.888.987	4.020.765.702
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	937.916	937.916	--	--
Ticari borçlar	7	3.977.947.791	3.977.947.791	957.568.340	957.568.340
Diğer borçlar	8	27.950.730	27.950.730	72.210.276	72.210.276
İlişkili taraflara ticari borçlar		378.857	378.857	124.121	124.121
İlişkili taraflara diğer borçlar		76.485.898	76.485.898	35.196.374	35.196.374
Diğer yükümlülükler		34.610.627	34.610.627	21.335.069	21.335.069
Toplam finansal yükümlülükler		6.434.174.906	6.736.846.793	5.179.876.854	5.263.193.783
Net		(3.987.602.582)	(4.290.274.469)	(2.661.693.150)	(2.745.010.079)

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.)

22 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması (devamı)

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Ekim 2023			
GUD farkı kar/zarara yansıtılan	--	--	5.223.341.972
	--	--	5.223.341.972
30 Nisan 2023			
GUD farkı kar/zarara yansıtılan	--	--	4.571.669.856
	--	--	4.571.669.856

23 Raporlama döneminden sonraki olaylar

6 Kasım 2023 tarihli 128 Numaralı Yönetim Kurulu kararına göre; Şirket, 2023-2024 kampanya döneminde sözleşmeli olarak pancar eken çiftçilerin pancarını teslim eden, şirketten alacaklı durumunda olan çiftçilere alacak tutarını aşmayacak şekilde beher ton için anlaşmalı bankalar aracılığıyla 2. zirai temlik kredisi kullandırılmasına, 2. zirai temlik kredisinin 20 Kasım 2023 tarihi itibarıyla kullandırılmasına, kullandırılacak 2. zirai temlik kredisinin miktarı ile ilgili genel müdürlüğün yetkili kılınmasına karar verilmiştir. 2. temlik kredilerinin kullanım tutarı 30 Kasım 2023 tarihi itibarıyla 16.554.960 TL'dir.

KGK 23 Ekim 2023 tarihinde yapmış olduğu "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ile BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'nın uygulanması hakkında duyuru" ile TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemlerine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini açıklamıştır. Buna göre kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlar TMS 29 'daki hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak yukarıdaki öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceklerdir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekle birlikte, Grup'un operasyonları ve konsolide finansal durumu üzerindeki etkisinin ölçülmesine ilişkin çalışmalar devam etmektedir.

7 Eylül 2023 tarihli 86 numaları karara göre Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi'nin 28 Ağustos 2023 tarihinde gerçekleştirdiği Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca hazırlanan bilançosuna göre 1 Mayıs 2022 - 30 Nisan 2023 tarihlerini kapsayan özel hesap dönemi dönem net karı 1.069.913.836 TL'dir. Vergi Usul Kanuna göre hazırlanan finansal tablolardaki kârdan; 330.229.37 TL işletmede bırakılması zorunlu fonun (Girişim Sermayesi Fonu) tenzilinden sonra 70.287.450,1 TL tutarın yedek akçe ayrılarak brüt 203.217.582,96 TL tutarındaki kâr payının, tl nominal değerli beher pay için brüt 0,28784 TL (net 0,25906 TL) olmak üzere, genel kurulun onayına sunulduktan sonra yönetim kurulunun belirleyeceği tarihlerde pay sahiplerine nakden dağıtılmasını, kalan bakiye kârın ise, finansman maliyetlerinin azaltılması, yeni yatırımlara kaynak sağlanması ve daha istikrarlı bir kâr dağıtım politikasının gerçekleştirilmesini temin etmek üzere ihtiyat akçesi olarak olağanüstü yedekler hesabına alınması ile ilgili verilen önerge kabul edilmiştir.1.Pay sahiplerine yapılacak kâr dağıtımı ödemesinin, Genel Kurul tarafından verilen toplamda brüt 203.217.582,96 TL kâr payı dağıtım yetkisine istinaden, tl nominal değerli beher pay için brüt 0,28784 TL'den (net 0.25906 TL) ilk taksit brüt 35.300.000 TL'nin 19 Eylül 2023 tarihinde, brüt 167.917.582,96 TL ikinci taksitin 28.11.2023 tarihinde ödenmesine, kâr dağıtımı yapılması için gerekli tüm iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Bu karara göre kar payı ödemesinin 2. taksiti 30 Kasım 2023 tarihinde gerçekleşmiştir.