

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

31 Ocak 2024 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal
Tablolar ve Dipnotlar

11 Mart 2024

Bu rapor 42 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve 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
31 Ocak 2024 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız denetimden geçmiş) Önceki dönem
	Dipnot	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	649.770.770	556.226.907
Ticari alacaklar		182.907.402	1.503.204.540
- İlişkili olmayan taraflardan	7	182.907.402	1.503.204.540
Diğer alacaklar		92.976.363	147.138.477
- İlişkili taraflardan	6	89.964.874	132.517.750
- İlişkili olmayan taraflardan	8	3.011.489	14.620.727
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		62.625.322	2.820.406
Canlı varlıklar	11	71.746.180	47.576.563
Stoklar	9	11.591.775.297	3.924.228.750
Peşin ödenmiş giderler	10	86.304.001	667.534.842
Diğer dönen varlıklar		575.805.256	300.253.724
Toplam dönen varlıklar		13.313.910.591	7.148.984.209
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar		5.227.039	3.433.741
- İlişkili olmayan taraflardan		5.227.039	3.433.741
Diğer alacaklar		302.241	302.241
- İlişkili olmayan taraflardan		302.241	302.241
Finansal yatırımlar		7.624.074	7.624.074
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		3.790.316	2.745.834
Canlı varlıklar	11	129.189.801	56.232.470
Maddi duran varlıklar	12	6.577.348.371	6.274.801.169
Maddi olmayan duran varlıklar		356.720.928	349.626.848
-Şerefiye		18.369.123	18.369.123
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	338.351.805	331.257.725
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		5.223.341.972	4.571.669.856
Ertelenmiş vergi varlığı		23.656.352	12.020.800
Peşin ödenmiş giderler		24.405.284	12.526.885
Toplam duran varlıklar		12.351.606.378	11.290.983.918
Toplam varlıklar		25.665.516.969	18.439.968.127

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız denetimden geçmiş) Önceki dönem
	Dipnot	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	4.101.128.325	3.835.338.121
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	143.077.121	203.172.103
Ticari borçlar		5.446.630.160	957.692.461
- İlişkili taraflara	6	--	124.121
- İlişkili olmayan taraflara	7	5.446.630.160	957.568.340
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		141.398.690	85.947.190
Diğer borçlar		36.415.806	106.154.090
- İlişkili taraflara	6	12.406.884	35.196.374
- İlişkili olmayan taraflara	8	24.008.922	70.957.716
Ertelenmiş gelirler	14	224.738.313	33.077.478
Dönem karı vergi yükümlülüğü		5.664.670	126.681.377
Kısa vadeli karşılıklar		57.040.498	30.488.537
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		28.491.883	6.834.999
- Diğer		28.548.615	23.653.538
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		27.404.472	21.335.068
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		10.183.498.055	5.399.886.425
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	5	215.925.745	54.932.450
Diğer borçlar		1.215.442	1.252.561
- İlişkili olmayan taraflara		1.215.442	1.252.561
Uzun vadeli karşılıklar		495.721.912	289.453.853
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		495.721.912	289.453.853
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		809.785.422	725.237.787
Ertelenmiş gelirler		165.278	--
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.522.813.799	1.070.876.651
Toplam yükümlülükler		11.706.311.854	6.470.763.076

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem 31 Ocak 2024	(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	1.585.511.355	--
Geri Alınmış Paylar (-)	15	(278.022.224)	--
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	15	5.552.124.889	5.710.444.606
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(333.086.268)	(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		5.025.402.927	1.450.056.281
Net dönem karı		938.785.498	4.133.683.382
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		13.959.204.921	11.969.204.188
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı	15	194	863
Toplam özkaynaklar		13.959.205.115	11.969.205.051
Toplam kaynaklar		25.665.516.969	18.439.968.127

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Mayıs - 31 Ocak 2024 Dönemine Ait Özet

Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)
	Dipnot	1 Mayıs 2023 - 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023 - 31 Ocak 2024	1 Mayıs 2022 - 31 Ocak 2023	1 Kasım 2022 - 31 Ocak 2023
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	17	5.472.257.935	862.011.026	3.801.061.078	2.501.103.447
Satışların maliyeti (-)	18	(4.259.989.924)	(736.812.803)	(2.269.607.152)	(1.616.359.734)
Brüt kar		1.212.268.011	125.198.223	1.531.453.926	884.743.713
Genel yönetim giderleri (-)		(314.236.071)	(127.638.887)	(147.244.921)	(56.247.124)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)		(186.941.081)	(106.820.762)	(68.937.843)	(34.104.480)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(28.451.348)	(10.880.220)	(24.067.994)	(10.879.402)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		72.776.506	24.850.136	54.475.748	30.151.882
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(67.929.779)	(3.927.193)	(33.331.011)	(20.380.629)
Esas faaliyet karı/(zararı)		687.486.238	(99.218.703)	1.312.347.905	793.283.960
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		758.372.894	45.499.243	15.419.223	14.122.205
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(2.893.020)	(562.775)	(9.803)	(9.803)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		1.044.481	600.613	717.683	591.133
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)		1.444.010.593	(53.681.622)	1.328.475.008	807.987.495
Finansman gelirleri		202.639.170	60.782.596	24.502.121	6.386.066
Finansman giderleri (-)		(562.527.411)	(314.447.651)	(356.549.223)	(184.160.916)
Finansman giderleri, net		(359.888.241)	(253.665.055)	(332.047.102)	(177.774.850)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı/(zararı)		1.084.122.352	(307.346.677)	996.427.906	630.212.645
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi geliri/ (gideri)	20	(32.845.510)	50.571.332	(142.216.163)	(98.976.278)
- Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	20	(112.492.013)	(5.349.834)	(6.515.733)	544.113
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/(zararı)		938.784.829	(262.125.179)	847.696.010	531.780.480
Dönem karının/(zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(669)	139	554	(6)
Ana ortaklık payları		938.785.498	(262.125.318)	847.695.456	531.780.486
Net dönem karı/(zararı)		938.784.829	(262.125.179)	847.696.010	531.780.480

Pay başına kar

Adi pay başına kar

-Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kar	1,3	(0,4)	1,41	0,9
-Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış adi pay başına kar	1,3	(0,4)	1,41	0,9

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Mayıs - 31 Ocak 2024 Dönemine Ait Özet

Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş)	Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	Sınırlı denetimden geçmemiş)
		1 Mayıs 2023– 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023 – 31 Ocak 2024	1 Mayıs 2022– 31 Ocak 2023	1 Kasım 2022 – 31 Ocak 2023
	Dipnot				
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Dönem karı/ (zararı)		938.784.829	(262.125.179)	847.696.010	531.780.480
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	15	(197.899.649)	(164.597.326)	(162.421.463)	(140.504.774)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi	15	39.579.932	32.919.465	32.484.293	28.100.952
Vergi sonrası diğer kapsamlı gider		(158.319.717)	(131.677.861)	(129.937.170)	(112.403.822)
Toplam kapsamlı gelir		780.465.112	(393.803.040)	717.758.840	419.376.658
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(669)	139	554	(6)
Ana ortaklık payları		780.465.781	(393.803.179)	717.758.286	419.376.664
		780.465.112	(393.803.040)	717.758.840	419.376.658

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2024 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			Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Aktüeryal Kayıp Kazançlar Fonu	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	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 işlemleri nedeniyle meydana gelen artış / (azalış)	--	--	(278.022.224)	--	--	278.022.224	(278.022.224)	--	(278.022.224)	--	(278.022.224)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış	--	1.585.511.355	--	--	--	--	--	--	1.585.511.355	--	1.585.511.355
Ödenen temettüleri	--	--	--	--	--	76.360.333	(280.314.512)	--	(203.954.179)	--	(203.954.179)
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	--	--	--	(158.319.717)	--	--	938.785.498	780.465.781	(669)	780.465.112
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	938.785.498	938.785.498	(669)	938.784.829
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	(158.319.717)	--	--	--	(158.319.717)	--	(158.319.717)
31 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	706.000.000	1.585.511.355	(278.022.224)	5.885.211.157	(333.086.268)	429.402.476	5.025.402.927	938.785.498	13.959.204.921	194	13.959.205.115

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 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	--	--	--	15.525.646	1.338.141.160	(1.353.666.806)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	--	(129.937.169)	--	--	847.695.456	717.758.287	554	717.758.841
Net dönem karı	--	--	--	--	--	847.695.456	847.695.456	554	847.696.010
Diğer kapsamlı gelir	--	--	(129.937.169)	--	--	--	(129.937.169)	--	(129.937.169)
31 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	600.000.000	3.435.448.134	(168.808.720)	75.019.919	1.450.056.281	847.695.456	6.239.411.070	792	6.239.411.862

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)
	Dipnot	1 Mayıs 2023 – 31 Ocak 2024	1 Mayıs 2022 – 31 Ocak 2023
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		(775.050.645)	(2.536.330.169)
Dönem karı		938.784.829	847.696.010
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	18	157.583.555	154.375.123
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		26.643.244	20.188.892
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	7,8	6.420.655	(349.102)
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		21.656.884	3.025.372
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler		4.895.077	2.417.626
Yatırım amaçlı gayrimenkulün yeniden değerlemesi ile ilgili düzeltmeler		(651.672.116)	--
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(17.625.244)	(5.042.572)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		191.101.109	93.972.470
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		(1.044.482)	(717.682)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları		70.048.991	44.815.782
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler		145.337.523	148.731.896
Toplam düzeltmeler		(46.654.804)	461.417.805
Ticari alacaklardaki değişim		1.319.187.209	336.812.357
Canlı varlıklardaki değişim		(100.031.515)	(3.962.183)
Stoklardaki değişim		(7.642.575.385)	(5.559.800.718)
Ticari borçlardaki değişim		4.488.937.701	518.546.521
Diğer borçlardaki değişim		(69.775.403)	(29.639.735)
Diğer alacaklardaki değişim		47.058.090	(9.176.913)
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		191.826.113	718.820.224
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		55.451.500	35.240.335
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		569.352.441	586.970.164
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		8.889.811	(16.689.814)
Diğer dönen/duran varlıklardaki değişim		(275.551.532)	(289.090.110)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(1.407.230.970)	(3.711.969.872)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(259.949.700)	(133.474.112)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında ödemeler		(43.462.161)	(23.001.411)
Vergi ödemeleri		(216.487.539)	(110.472.701)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(309.025.791)	(196.029.373)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11,12	24.706.680	21.560.316
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(496.372.869)	(234.473.083)
Alınan faiz		162.640.398	16.883.394
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.177.620.299	2.626.110.449
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	691.078	--
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	2.881.341.630	4.265.692.426
Anapara ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(2.527.002.994)	(1.410.708.868)
Ödenen faizler	5	(386.944.367)	(228.873.109)
Halka Arz Edilmiş Sermaye		106.000.000	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış)		(278.022.224)	--
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		1.585.511.355	--
Ödenen temettüleri		(203.954.179)	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		93.543.863	(106.249.093)
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)	4	649.770.770	74.069.519

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Şirket'in ana 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. C Şeker kotası, A ve B Şeker kotası dışında üretilen ve yurtiçinde pazarlanamayan şeker temsili eder.

Cumhurbaşkanlığı tarafından 2023-2024 pazarlama yılı için Grup'un üç fabrikası için 474 bin 870 ton A kotası ve 23 bin 744 ton B kotası tahsis etmiştir. Şeker üretimi Turhal Şeker Fabrikası'nda A Şeker üretimi 111 bin 380 ton, C Şeker üretimi 45 bin 279 ton; Boğazlıyan Şeker Fabrikası'nda A Şeker üretimi 187 bin 936 ton, C Şeker üretimi 28 bin 13 ton ve Kayseri Şeker Fabrikası'nda A şeker üretimi 175 bin 554 ton, C şeker üretimi 45 bin 279 ton, B şeker üretimi 2 bin 267 ton olmak üzere toplamda 554 bin 739 ton olarak gerçekleşmiştir.

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 2.989'dur (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 Ocak 2024 tarihi itibarıyla 144 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 Ocak 2024 tarihi itibarıyla 78 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 Ocak 2024 tarihi itibarıyla 46 çalışanı bulunmaktadır (30 Nisan 2023: 47).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2024 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 Ocak 2024 tarihi itibarıyla 102 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 Ocak 2024 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 Ocak 2024 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 Ocak 2024 tarihi itibarıyla 6 çalışanı bulunmaktadır.(30 Nisan 2023: 5).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2024 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 Ocak 2024 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 Ocak 2024 hesap dönemine ait özet ara dönem konsolide finansal tablolar 11 Mart 2024 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

31 Ocak 2024 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 itibariyle aşağıdaki gibidir:

<u>Para Birimi</u>	<u>31 Ocak 2024</u>	<u>30 Nisan 2023</u>
Avro / TL	32,8144	21,3604
ABD Doları / TL	30,3053	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 Ocak 2024 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 Ocak 2024 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

31 Ocak 2024 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 Ocak 2024 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

31 Ocak 2024 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 Ocak 2024 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 yayımlanan 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

31 Ocak 2024 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 Ocak 2024 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

31 Ocak 2024 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 Ocak 2024 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 KGK 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 KGK 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

31 Ocak 2024 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 Ocak 2024 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 olmadığına bir şirketin geçerli(spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2024 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 Ocak 2024 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

31 Ocak 2024 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)

2.4.2 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 Ocak 2024 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 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yapmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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 Ocak 2024	Şeker üretimi	Diğer	Toplam
Grup dışı hasılat	5.802.594.657	652.034.105	6.454.628.762
Sektörler arası hasılat	(439.537.104)	(542.833.723)	(982.370.827)
Toplam vergi öncesi kar	962.686.063	121.436.289	1.084.122.352
31 Ocak 2024	Şeker üretimi	Diğer	Toplam
Toplam varlıklar	24.217.088.043	1.448.428.926	25.665.516.969
Toplam yükümlülükler	11.093.064.849	613.247.005	11.706.311.854
1 Mayıs 2022 – 31 Ocak 2023	Şeker üretimi	Diğer	Toplam
Grup dışı hasılat	3.933.178.720	843.665.500	4.776.844.220
Sektörler arası hasılat	(707.592.695)	(268.190.447)	(975.783.142)
Toplam vergi öncesi zarar	890.547.617	105.880.289	996.427.906
31 Ocak 2023	Şeker üretimi	Diğer	Toplam
Toplam varlıklar	11.935.983.317	842.708.716	12.778.692.033
Toplam yükümlülükler	6.264.719.099	274.561.073	6.539.280.172

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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 Ocak 2024	31 Ocak 2023
Grup hasılat	6.454.628.762	4.776.844.220
Elimine olan sektörler arası hasılat	(982.370.827)	(975.783.142)
Diğer gelir ve giderler, net	(4.388.135.583)	(2.804.633.172)
Vergi öncesi kar	1.084.122.352	996.427.906

4 Nakit ve nakit benzerleri

31 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
Kasa	354.500	393.410
Bankalar	527.366.066	299.546.062
-Vadesiz mevduatlar	269.257.178	39.936.781
-Vadeli mevduatlar	258.108.888	259.609.281
Diğer hazır değerler ⁽¹⁾	122.050.204	256.287.435
	649.770.770	556.226.907

⁽¹⁾ 31 Ocak 2024 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 Ocak 2024 tarihinde TL vadeli mevduatlarının brüt faiz oranı %40 ve %44 faiz aralığındadır. Vade tarihleri 1 Şubat 2024'tür. (30 Nisan 2023 : %12 ve %25 faiz aralığındadır, vade tarihi 1 Haziran 2023'tür).

31 Ocak 2024 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 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	4.101.128.325	3.835.338.121
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	124.597.638	87.151.391
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	18.479.483	116.020.712
	4.244.205.446	4.038.510.224
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	53.940.525	38.532.975
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	161.985.220	16.399.475
	215.925.745	54.932.450

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	4.093.902.356	4.038.510.224
İkinci yılda ödenecekler	328.141.657	7.653.253
Üçüncü yılda ödenecekler	16.306.554	6.258.993
Dördüncü yılda ödenecekler	21.780.624	2.487.229
Beşinci yılda ödenecekler	--	38.532.975
	4.460.131.191	4.093.442.674

31 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla, vadesi gelmemiş olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

31 Ocak 2024					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatsız banka kredisi	TL	19,5%-38,32%	2024	4.254.934.164	4.048.134.592
Teminatsız banka kredisi	TL	11,25%-11,72%	2027	445.421.585	339.576.591
Teminatlı banka kredisi	EUR	3,35% + Euribor	2028	69.927.344	72.420.008
				4.770.283.093	4.460.131.191

Bankalara verilen teminatların detayları 16 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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
Teminatl ı 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
Teminatl ı banka kredisi	EUR	3,30	2028	50.155.579	49.785.206
				4.176.759.603	4.093.442.674

31 Ocak 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Nisan 2023	Nakit işlemler (*)	Nakit olmayan işlemler (**)	31 Ocak 2024
Finansal borçlanmalar	4.093.442.674	101.520.792	265.167.725	4.460.131.191
Toplam finansal yükümlölükler	4.093.442.674	101.520.792	265.167.725	4.460.131.191

	30 Nisan 2022	Nakit işlemler (*)	Nakit olmayan işlemler (**)	31 Ocak 2023
Finansal borçlanmalar	964.250.321	2.624.776.965	139.884.658	3.728.911.945
Toplam finansal yükümlölükler	964.250.321	2.624.776.965	139.884.658	3.728.911.945

(*) 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, gerçekleşmemiş kur farkları ve kredilerin iç verim oranı ile indirgenmiş değeri farklarından oluşmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

		31 Ocak 2024			
		Alacaklar		Borçlar	
		Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
S.S. Kayseri Pancar Ekiciler Kooperatifi					
("S.S.Kayseri") (*)		--	89.879.668	--	3.431.947
Kayseri Şeker Sigorta		--	21.515	--	8.974.937
Diğer		--	63.691	--	--
		--	89.964.874	--	12.406.884

		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		--	--	--	62
("Pancar Motor")		--	--	--	3
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
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

6 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Ocak 2024 tarihi itibarıyla sona eren dönemde ilişkili taraflardan alım satım ile diğer gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Ocak 2024						
	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
S.S. Kayseri	12.482.127	35.591.957	--	--	2.120.600	1.105.245
Kayseri Şeker Sigorta	--	66.128	--	--	22.720	7.929.994
	12.482.127	35.658.085	--	--	2.143.320	9.035.239

31 Ocak 2023						
	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
S.S. Kayseri	871.905	33.607.165	--	--	1.027.014	90.899
Kayseri Şeker Sigorta	--	40.956	--	--	12.571	7.649.659
	871.905	33.648.121	--	--	1.039.585	7.740.558

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 31 Ocak 2024 tarihinde sona eren döneme ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydaları toplamı 13.345.162 TL tutarındadır (31 Ocak 2023: 7.530.425 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 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
Alacak senetleri (**)	46.689.559	11.424.899
Ticari alacaklar (*)	145.206.883	1.500.067.728
Gelir tahakkukları	--	1.382.550
Diğer ticari alacaklar	1.000	2.772
Kredi zarar karşılığı (-)	(8.990.040)	(9.673.409)
	182.907.402	1.503.204.540

(*) Ticari alacakların ortalama vadesi 12 gündür (30 Nisan 2023: 18).

(**) Alacak senetlerinin ortalama vadesi 128 gündür (30 Nisan 2023: 63 gündür).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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 Ocak 2024	31 Ocak 2023
Açılış bakiyesi	(9.673.409)	(9.230.352)
Dönem gideri	(2.628.355)	(705.797)
İptal edilen karşılıklar	3.311.724	460.000
Kapanış bakiyesi	(8.990.040)	(9.476.149)

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
Satıcılar (*)	5.001.591.599	379.153.800
Borç senetleri	198.525	398.420.450
Diğer ticari borçlar (**)	444.840.036	179.994.090
	5.446.630.160	957.568.340

(*) Satıcılar hesabının 4.476.686.034 TL'lik kısmı çiftçilere yapılacak pancar bedeli borçlarından, 89.732.599 TL'lik kısmı Botaş Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş.'ye ve 38.770.090 TL'lik kısmı Sürmeli Gaz Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'ye borçlardan kaynaklanmaktadır.

4.476.686.034 TL'lik şeker üretiminde hammadde olarak kullanılan çiftçilerin ürettiği pancar bedellerinin şubat ayı içerisinde çiftçilere ödemesi gerçekleşmiştir.

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

Ticari borçların ortalama vadesi 54 gündür (30 Nisan 2023: 66).

8 Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
Diğer çeşitli alacaklar (*)	14.464.655	18.925.363
Verilen depozito ve teminatlar	456.774	501.280
Diğer alacaklar değer düşüklüğü	(11.909.940)	(4.805.916)
	3.011.489	14.620.727

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

8 Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

31 Ocak 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacaklar değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2023 - 31 Ocak 2024	1 Mayıs 2022 – 31 Ocak 2023
Açılış bakiyesi	(4.805.916)	(15.480.141)
Dönem gideri	(7.310.417)	(34.987)
Tahsilatlar	206.393	629.886
Kapanış bakiyesi	(11.909.940)	(14.885.242)

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na borçlar	815.850	1.031.634
Hesaplanan KDV	131.660	5.092.575
Diğer çeşitli borçlar (*)	20.335.437	62.015.340
Alınan depozito ve teminatlar	2.725.975	2.818.167
	24.008.922	70.957.716

(*) Diğer çeşitli borçların 2.513.410 TL'lik kısmı Kayseri Şeker Spor Kulübü Derneği'ne olan borçlardan ve 10.292.560 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 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
Mamül	9.143.874.736	3.214.716.158
Yarı mamül	1.707.057.208	25.049.202
Ticari mallar	254.305.140	453.377.895
İlk madde ve malzeme	486.382.877	230.802.085
Diğer stoklar	157.497	285.571
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.161)	(2.161)
	11.591.775.297	3.924.228.750

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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:

	1 Mayıs 2023 – 31 Ocak 2024	1 Mayıs 2022 – 31 Ocak 2023
Açılış bakiyesi	(2.161)	(2.230.106)
Dönem içinde iptal edilen/gerçekleşen karşılık	--	--
Kapanış bakiyesi	(2.161)	(2.230.106)

10 Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
Verilen sipariş avansları (*)	31.487.146	562.859.153
Gelecek aylara ait giderler	32.259.258	101.800.113
Diğer	22.557.597	2.875.576
	86.304.001	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 amortisman tabi tutulmaya başlanır. Olgunlaşan erkek büyükbaş hayvanlar ise Grup'un et üretiminde kullanılmaktadır. 31 Ocak 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisindeki canlı varlıkların net defter değeri 71.746.180 TL'dir (30 Nisan 2023: 47.576.563 TL). Dönem içerisinde giriş ve çıkışların net değeri 24.169.617 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 Ocak 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisindeki canlı varlıkların net defter değeri 129.189.801 TL'dir (30 Nisan 2023: 56.232.470 TL). Dönem içerisinde giriş ve çıkışların net değeri 75.715.408 TL olarak gerçekleşmiştir (30 Nisan 2023: (5.615.715) TL). 31 Ocak 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait amortisman gideri 2.904.567 TL'dir. (30 Nisan 2023: 9.226.152 TL)

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

12 Maddi duran varlıklar

31 Ocak 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların net defter değeri 6.577.348.371 TL'dir (30 Nisan 2023: 6.274.801.169 TL). Dönem içerisinde çıkışları yapılan maddi duran varlıkların tutarı 9.539.552 TL'dir (31 Ocak 2023:17.465.218 TL). Dönem içerisinde 485.843.441 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir (31 Ocak 2023: 228.491.440 TL). 31 Ocak 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait amortisman giderinin 122.331.331 TL'si (31 Ocak 2023: 130.638.468 TL) satışların maliyetine, 17.707.630 TL'si (31 Ocak 2023:12.308.646 TL) genel yönetim giderlerine, 7.721.033 TL'si (31 Ocak 2023: 8.210.700 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine ve 3.483.648 TL'si (31 Ocak 2023: 1.899.784 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderleri altında muhasebeleşmiştir. 31 Ocak 2024 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 24.971.162 TL'lik kısmı stoklar üzerinde aktifleşmektedir.

31 Ocak 2024 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 Ocak 2024 itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar; Kota hakkı, lisanslar ve kullanım hakkı varlıklarından oluşmaktadır. 31 Ocak 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisindeki maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 356.720.928 TL'dir (30 Nisan 2023: 349.626.848). Dönem içerisinde 10.529.428 TL (31 Ocak 2023: 5.981.644 TL) tutarında lisans ve maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir. 31 Ocak 2024 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait itfa payı gideri 3.435.346 TL'dir (31 Ocak 2023: 1.317.525 TL).

14 Ertelenmiş gelirler

31 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
Alınan sipariş avansları (*)	214.836.742	23.949.356
Gelecek aylara ait gelirler	9.901.571	9.128.122
	224.738.313	33.077.478

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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 Ocak 2024 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 Ocak 2024	%	30 Nisan 2023
S.S. Kayseri Pancar Ekicileri Kooperatifi	49,80	351.622.539	58,6	351.622.539
Serbest Dolaşımdaki Paylar (*)	19,93	140.733.564	--	--
Türkiye Varlık Fonu	9,41	66.438.243	11,07	66.438.243
S.S. Alpullu Pancar Ekicileri Kooperatifi	4,25	30.000.000	5,9	35.414.658
S.S. Pankobirlik	3,85	27.170.329	4,53	27.170.329
S.S. Balıkesir Bursa Pancar Ekicileri Kooperatifi	2,81	19.860.009	3,31	19.860.009
S.S. Kastamonu Pancar Ekiciler Kooperatifi	2,46	17.332.962	3,06	18.332.962
S.S. Eskişehir Pancar Ekicileri Kooperatifi	2,00	14.120.000	2,86	17.187.208
S.S. Afyon Pancar Ekicileri Kooperatifi	2,01	14.162.713	2,36	14.162.713
S.S. Elbistan Pancar Ekicileri Kooperatifi	--	--	2,34	14.024.026
S.S. Burdur Isparta Pancar Ekicileri Kooperatifi	1,06	7.500.000	1,53	9.166.030
S.S. Konya Pancar Ekicileri Kooperatifi	1,03	7.295.910	1,22	7.295.910
Pay oranı %1 ve altında olanlar	1,38	9.763.731	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 Ocak 2024 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 Ocak 2024 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
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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 1.585.511.355 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 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 194 TL ve 863 TL 'dir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

31 Ocak 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gider detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2024	31 Ocak 2023
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	(197.899.649)	(162.421.463)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	39.579.932	32.484.293
<i>Ertelenmiş vergi gideri</i>	39.579.932	32.484.293
	(158.319.717)	(129.937.170)

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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 Ocak 2024			
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	498.508.206	195.714.695	585.000	8.670.600
<i>Teminat⁽¹⁾</i>	498.508.206	195.714.695	585.000	8.670.600
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	751.527.480	751.527.480	--	--
<i>Teminat⁽¹⁾</i>	67.480	67.480	--	--
<i>Kefalet⁽²⁾</i>	751.460.000	751.460.000	--	--
	1.250.035.686	947.242.175	585.000	8.670.600

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un öz kaynaklarına oranı 31 Ocak 2024 tarihi itibarıyla % 9'dur (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 200.528.350 TL,
 - ihracat iznine istinaden Eximbank'a 81.487.098 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,
 - 81.862.978 TL'si Pandoğa'nın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
 - 9.302.680 TL'si Lidaş'ın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
 - 5.000.000 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
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

16 Taahhütler (devamı)

Alınan teminatlar

31 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2024	30 Nisan 2023
A, Kendi tüzel kişiliği adına almış olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	58.307.264	26.164.113
Teminat	58.307.264	26.164.113
B, Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine almış olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Teminat	--	--
Rehin	--	--
İpotek	--	--
Alınan teminatlar	58.307.264	26.164.113

17 Hasılat

31 Ocak 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2023- 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023- 31 Ocak 2024	1 Mayıs 2022- 31 Ocak 2023	1 Kasım 2022-31 Ocak 2023
Şeker satış gelirleri	3.756.228.990	231.028.112	2.603.562.343	1.785.721.122
Gübre ve tohum satış geliri	422.587.609	24.100.168	161.591.890	37.639.136
Hizmet satış geliri	169.815.722	41.046.308	160.134.984	145.097.858
Çuval satış gelirleri	153.691.734	50.898.293	80.819.865	27.584.584
Küsbe satış gelirleri	223.464.186	150.741.965	161.875.386	131.877.841
Melas satış geliri	183.551.033	113.914.522	298.706.669	183.390.807
Tarım ürünleri satış gelirleri	118.350.083	58.483.491	125.920.073	83.402.460
Et satış gelirleri	111.904.010	53.432.226	43.087.350	25.407.611
Petrol ürünleri satış gelirleri	99.844.482	49.187.089	21.414.381	14.960.206
Süt satış gelirleri	77.975.032	28.435.259	52.786.115	20.779.631
Kumaş satış geliri	37.965.655	17.654.615	22.350.631	5.235.862
Enerji satış geliri	16.421.953	4.063.453	13.559.945	5.055.522
Hurda satış geliri	9.918.776	1.899.193	3.912.605	997.380
Kira gelirleri	3.021.289	1.542.389	628.847	326.800
Diğer satış gelirleri	87.547.674	35.584.661	50.860.257	33.635.521
Brüt hasılat	5.472.288.228	862.011.744	3.801.211.341	2.501.112.341
Satıştan İadeler	(30.293)	(718)	--	--
Satış İskontoları	--	--	(150.263)	(8.894)
Net hasılat	5.472.257.935	862.011.026	3.801.061.078	2.501.103.447

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

18 Satışların maliyeti

31 Ocak 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2023- 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023- 31 Ocak 2024	1 Mayıs 2022- 31 Ocak 2023	1 Kasım 2022-31 Ocak 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	(2.612.063.638)	(155.747.166)	(1.375.175.650)	(1.104.085.744)
İşçilik giderleri	(645.585.441)	(241.320.366)	(251.785.098)	(99.379.916)
Ticari mal satışlarının maliyeti	(532.609.744)	(185.337.829)	(199.897.210)	(137.335.487)
Hizmet maliyeti	(109.918.429)	(24.385.138)	(124.087.906)	(121.918.296)
Amortisman giderleri	(128.671.244)	(43.510.080)	(131.641.960)	(36.652.574)
Genel üretim giderleri	(58.301.787)	(26.606.329)	(15.136.656)	(2.006.884)
Nakliye giderleri	(81.568.592)	(39.692.022)	(42.214.389)	(14.142.980)
Mamul stoklarındaki değişim	--	--	(542.733)	(533.438)
Diğer satışların maliyeti	(91.271.049)	(20.213.873)	(129.125.550)	(100.304.415)
	(4.259.989.924)	(736.812.803)	(2.269.607.152)	(1.616.359.734)

19 Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

31 Ocak 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2023- 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023 - 31 Ocak 2024	1 Mayıs 2022 - 31 Ocak 2023	1 Kasım 2022 - 31 Ocak 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	2.612.063.638	155.747.166	1.375.175.650	1.104.085.744
Personel giderleri	935.851.864	370.363.110	385.351.552	150.928.589
Ticari mal satışlarının maliyeti	532.609.744	185.337.829	199.897.210	137.335.487
Amortisman giderleri	157.583.555	54.179.241	154.375.123	44.106.657
Hizmet maliyeti	109.918.429	24.385.138	124.087.906	121.918.296
Nakliye,depolama ve seyahat giderleri	81.568.592	39.692.022	42.214.389	14.142.980
Diğer Giderler	108.459.250	68.315.645	37.513.395	24.411.433
Dışarıdan sağlanan faydalar	53.930.877	18.812.577	29.373.061	15.091.296
Genel üretim giderleri	58.301.787	26.606.329	15.136.656	2.006.884
Sigorta giderleri	11.336.575	3.457.105	1.718.123	1.470.976
Bağış ve yardımlar	10.357.382	2.650.000	3.225.984	1.994.987
Vergi resim harç giderleri	12.529.069	6.555.241	5.999.596	3.971.437
Reklam giderleri	9.229.569	4.135.666	5.415.093	1.718.778
Sosyal Servis Giderleri	4.339.057	1.599.793	--	--
Diğer satışların maliyeti	91.539.034	20.315.808	115.234.472	85.992.108
Bakım onarım giderleri	--	--	14.596.967	7.881.650
Mamul stoklarındaki değişim	--	--	542.733	533.438
	4.789.618.422	982.152.670	2.509.857.910	1.717.590.740

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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 Ocak tarihlerinde sona eren dönemlerde raporlanan vergi gideri, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

	%	2024	%	2023
Dönem karı		938.784.829		847.696.010
Toplam gelir vergisi gideri		(145.337.523)		(148.731.896)
Vergi öncesi Kar		1.084.122.352		996.427.906
Şirket'in yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	(25)	(270.769.470)	(23)	(238.659.272)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2)	(20.685.920)	(1)	(6.692.881)
İstisnalar	7	77.663.806	2	21.126.402
Teşvik ve yardımlar	2	19.544.605	3	29.725.403
Farklı vergi oranlarının etkisi	4	45.326.573	(0,4)	(3.628.644)
Diğer düzeltmelerin etkisi	0,3	3.582.883	5	49.397.096
Dönem vergi gideri	(13)	(145.337.523)	(15)	(148.731.896)

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.

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.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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 Ocak 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

31 Ocak 2024		
TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	55.863.797	156.149
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	157.150.301	788.652
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--
3. Diğer	3.881.123	118.275
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	216.895.221	1.063.076
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)	216.895.221	1.063.076
10. Ticari borçlar	(62.336.619)	(564.469)
11. Finansal yükümlülükler	(7.572.554)	(230.769)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(151.527)	(5.000)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(30.774.339)	(166.382)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(100.835.039)	(961.620)
14. Ticari borçlar	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(60.580.431)	(1.846.154)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(60.580.431)	(1.846.154)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(161.415.469)	(2.807.774)
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)	55.479.752	(1.744.698)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	82.372.968	(1.696.591)
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

31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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 Ocak 2024				
	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	11.273.099	(11.273.099)	11.273.099	(11.273.099)
2- ABD Doları riskinden korunan	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	11.273.099	(11.273.099)	11.273.099	(11.273.099)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(5.725.123)	5.725.123	(5.725.123)	5.725.123
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- TL net etki (4+5)	(5.725.123)	5.725.123	(5.725.123)	5.725.123
Toplam (3+6)	5.547.976	(5.547.976)	5.547.976	(5.547.976)

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 Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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)

Gerçeğe uygun değer

31 Ocak 2024 ve 30 Nisan 2023 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		31 Ocak 2024		30 Nisan 2023	
	Not	Net defter değeri	Gerçeğe Uygun Değer	Net defter değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	649.770.770	649.770.770	556.226.907	556.226.907
Ticari alacaklar	7	188.134.441	188.134.441	1.506.638.281	1.506.638.281
Diğer alacaklar	8	3.313.730	3.313.730	14.922.968	14.922.968
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	89.964.874	89.964.874	132.517.750	132.517.750
Finansal yatırımlar		7.624.074	7.624.074	7.624.074	7.624.074
Diğer dönen/duran varlıklar		575.805.256	575.805.256	300.253.724	300.253.724
Toplam finansal varlıklar		1.514.613.145	1.514.613.145	2.518.183.704	2.518.183.704
Finansal yükümlülükler					
Teminatl bank kredileri	5	72.420.008	69.927.344	154.553.687	155.993.901
Teminatsız bank kredileri	5	4.386.773.267	4.699.417.833	3.937.542.436	4.020.765.702
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	937.916	937.916	1.346.552	1.346.552
Ticari borçlar	8	5.446.630.160	5.446.630.160	957.568.340	957.568.340
Diğer borçlar	9	25.224.364	25.224.364	72.210.276	72.210.276
İlişkili taraflara ticari borçlar	7	--	--	124.121	124.121
İlişkili taraflara diğer borçlar		12.406.884	12.406.884	35.196.374	35.196.374
Diğer yükümlülükler	21	27.404.472	27.404.472	21.335.068	21.335.068
Toplam finansal yükümlülükler		9.971.797.074	10.281.948.976	5.179.876.854	5.264.540.334
Net		(8.457.183.929)	(8.767.335.831)	(2.661.693.150)	(2.746.356.630)

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 Ortaklıkları
31 Ocak 2024 Tarihinde Sona Eren 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)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması (devamı)

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Ocak 2024			
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

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.

Kısa vadeli ticari borç toplamı 5.446.630.160 TL’nin, 4.476.686.034 TL’lik kısmı olan şeker üretiminde hammadde olarak kullanılan çiftçilerin ürettiği pancar bedellerinin şubat ayı içerisinde çiftçilere ödemesi gerçekleşmiştir.