

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

31 Ocak 2025 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal
Tablolar ve Dipnotlar

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	9-50

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2025 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız denetimden geçmiş) Önceki dönem
	Dipnot	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	176.132.498	2.071.303.222
Ticari alacaklar		276.513.662	10.709.164.109
- İlişkili olmayan taraflardan	7	276.513.662	10.709.164.109
Diğer alacaklar		59.606.251	63.692.332
- İlişkili taraflardan	6	38.171.325	32.572.461
- İlişkili olmayan taraflardan	8	21.434.926	31.119.871
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		18.423.065	11.377
Canlı varlıklar	11	126.908.460	130.514.429
Stoklar	9	15.887.685.984	11.738.368.922
Peşin ödenmiş giderler	10	90.125.145	188.067.897
Diğer dönen varlıklar		776.235.683	571.937.692
Toplam dönen varlıklar		17.411.630.748	25.473.059.980
Duran varlıklar			
Ticari alacaklar		2.860.745	3.404.864
- İlişkili olmayan taraflardan	7	2.860.745	3.404.864
Diğer alacaklar		368.074	1.184.402
- İlişkili olmayan taraflardan	8	368.074	1.184.402
Finansal yatırımlar		91.978.482	91.978.482
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		6.926.446	7.874.145
Canlı varlıklar	11	277.237.315	272.923.416
Maddi duran varlıklar	12	17.137.516.560	17.042.376.546
Maddi olmayan duran varlıklar		2.704.008.139	2.713.507.508
-Şerefiye		144.904.031	144.904.031
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13.1	2.559.104.108	2.568.603.477
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	10.416.892.925	10.209.506.786
Kullanım hakkı varlıkları	13.2	34.774.777	62.914.702
Ertelenmiş vergi varlığı	23	2.027.458	9.170.444
Peşin ödenmiş giderler	10	77.779.135	32.733.293
Toplam duran varlıklar		30.752.370.056	30.447.574.588
Toplam varlıklar		48.164.000.804	55.920.634.568

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız denetimden geçmiş) Önceki dönem
	Dipnot	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		6.413.549.673	13.202.663.895
- Banka kredileri	5.1	6.401.179.014	13.177.039.323
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5.2	12.370.659	25.624.572
Ticari borçlar		4.852.973.776	2.434.622.318
- İlişkili taraflara	6	180.954	178.571
- İlişkili olmayan taraflara	7	4.852.792.822	2.434.443.747
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		149.540.490	122.437.283
Diğer borçlar		86.537.066	191.708.223
- İlişkili taraflara	6	41.304.063	98.825.290
- İlişkili olmayan taraflara	8	45.233.003	92.882.933
Ertelenmiş gelirler	15	25.921.161	219.647.796
Dönem karı vergi yükümlülüğü		--	366.802.834
Kısa vadeli karşılıklar		119.673.107	138.841.887
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	16	78.851.293	96.416.096
- Diğer	16	40.821.814	42.425.791
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		101.044.672	41.043.814
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		11.749.239.945	16.717.768.050
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		109.191.077	98.283.337
- Banka kredileri	5.1	95.395.115	69.706.933
- Kiralama işlemlerinden borçlar	5.2	13.795.962	28.576.404
Diğer borçlar		5.833.989	361.938
- İlişkili olmayan taraflara	8	5.833.989	361.938
Uzun vadeli karşılıklar		636.754.502	552.871.122
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin	16	636.754.502	552.871.122
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	4.053.568.129	3.929.439.050
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.805.347.697	4.580.955.447
Toplam yükümlülükler		16.554.587.642	21.298.723.497

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2025 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız denetimden geçmiş) Önceki dönem
	Dipnot	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	17	706.000.000	706.000.000
Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları	17	7.276.008.079	7.276.008.079
Hisse senedi ihraç primleri	17	3.437.747.335	3.437.747.335
Geri alınmış paylar (-)	17	(598.127.768)	(580.002.341)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		3.160.363.087	3.303.427.188
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(668.064.089)	(524.999.988)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		3.828.427.176	3.828.427.176
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	17	1.700.463.983	1.648.969.154
Geçmiş yıllar karları		18.778.267.770	18.577.121.701
Net dönem (zararı) / karı		(2.851.308.494)	252.640.898
Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı		31.609.413.992	34.621.912.014
Kontrol gücü olmayan paylar toplamı		(830)	(943)
Toplam özkaynaklar		31.609.413.162	34.621.911.071
Toplam kaynaklar		48.164.000.804	55.920.634.568

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Mayıs 2024 - 31 Ocak 2025 Dönemine Ait Özet

Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

		(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)
	Dipnot	1 Mayıs 2024 - 31 Ocak 2025	1 Kasım 2024- 31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023 - 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023- 31 Ocak 2024
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	19	10.099.133.284	1.029.925.042	10.526.164.224	1.312.880.037
Satışların maliyeti	20	(10.134.174.432)	(566.171.539)	(10.319.927.689)	(1.288.316.838)
Brüt (Zarar) / kar		(35.041.148)	463.753.503	206.236.535	24.563.199
Genel yönetim giderleri (-)		(575.221.816)	(175.408.883)	(537.903.402)	(191.725.207)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)		(239.620.267)	(76.423.262)	(219.476.203)	(88.161.021)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(63.443.075)	(26.390.288)	(54.859.150)	(18.568.669)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		199.080.071	35.436.760	288.142.330	58.233.388
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(173.103.129)	(39.174.323)	(306.994.765)	(19.497.223)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(887.349.364)	181.793.507	(624.854.655)	(235.155.533)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		283.969.371	22.947.535	161.520.373	52.459.003
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(23.040.475)	(35.876)	(1.498.963.434)	(6.823)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		751.086	677.672	(457.478)	350.713
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)		(625.669.382)	205.382.838	(1.962.755.194)	(182.352.640)
Finansman gelirleri	22	174.989.501	58.969.182	410.600.485	106.019.503
Finansman giderleri (-)	22	(2.420.707.203)	(522.203.475)	(1.100.921.665)	(568.939.505)
Parasal kayıp/kazanç		199.038.802	(118.121.984)	385.115.277	513.465.867
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı		(2.672.348.282)	(375.973.439)	(2.267.961.097)	(131.806.775)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi gideri		--	--	(46.679.389)	87.792.599
- Ertelenmiş vergi gideri	23	(178.960.099)	(203.596.631)	(1.985.336.573)	(407.224.971)
Sürdürülen faaliyetler dönem zararı		(2.851.308.381)	(579.570.070)	(4.299.977.059)	(451.239.147)
Dönem zararının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		113	(41)	(1.743)	(65)
Ana ortaklık payları		(2.851.308.494)	(579.570.029)	(4.299.975.316)	(451.239.082)
Net dönem zararı		(2.851.308.381)	(579.570.070)	(4.299.977.059)	(451.239.147)

Pay başına kar/(zarar)

Adi pay başına kar/(zarar)

-Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kar/(zarar)

(4,039)

(0,821)

(6,149)

(0,647)

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

(4,039)

(0,821)

(6,149)

(0,647)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Mayıs 2024 - 31 Ocak 2025 Dönemine Ait Özet

Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	Sınırlı denetimden geçmemiş)	(Sınırlı denetimden geçmemiş)	Sınırlı denetimden geçmemiş)
Dipnot	1 Mayıs 2024- 31 Ocak 2025	1 Kasım 2024-31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023 - 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023-31 Ocak 2024
Diğer kapsamlı gelir kısmı				
Dönem Karı/Zararı	(2.851.308.381)	(579.570.070)	(4.299.977.059)	(451.239.147)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	17 (190.752.135)	(55.948.579)	(339.827.982)	(278.236.460)
- Ertelenmiş vergi gideri	17 47.688.034	13.987.145	84.956.996	69.559.116
Vergi sonrası diğer kapsamlı gider	(143.064.101)	(41.961.434)	(254.870.986)	(208.677.344)
Toplam kapsamlı gelir	(2.994.372.482)	(621.531.504)	(4.554.848.045)	(659.916.491)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	113	(42)	(1.743)	(61)
Ana ortaklık payları	(2.994.372.595)	(621.531.462)	(4.554.846.302)	(659.916.430)
Toplam kapsamlı gelir	(2.994.372.482)	(621.531.504)	(4.554.848.045)	(659.916.491)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Geri Alınmış Paylar (-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
30 Nisan 2024 itibarıyla bakiye	706.000.000	7.276.008.079	3.437.747.335	(580.002.341)	3.828.427.176	(524.999.988)	1.648.969.154	18.577.121.701	252.640.898	34.621.912.014	(943)	34.621.911.071
Transferler	--	--	--	--	--	--	33.369.402	219.271.496	(252.640.898)	--	--	--
Halka Arz Edilmiş Sermaye	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri	--	--	--	(18.125.427)	--	--	18.125.427	(18.125.427)	--	(18.125.427)	--	(18.125.427)
Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış) (*)	--	--	--	--	--	(143.064.101)	--	--	(2.851.308.494)	(2.994.372.595)	113	(2.994.372.482)
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	--	--	--	--	--	--	--	(2.851.308.494)	(2.851.308.494)	113	(2.851.308.381)
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(143.064.101)	--	(143.064.101)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(143.064.101)	--	--	--	--	--	--
31 Ocak 2025 itibarıyla bakiye	706.000.000	7.276.008.079	3.437.747.335	(598.127.768)	3.828.427.176	(668.064.089)	1.700.463.983	18.778.267.770	(2.851.308.494)	31.609.413.992	(830)	31.609.413.162

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları	Hisse Senedi İhraç Primleri	Geri Alınmış Paylar (-)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
30 Nisan 2023 itibarıyla bakiye	600.000.000	7.152.204.219	--	--	2.745.728.311	(347.579.022)	933.081.837	10.994.970.468	8.640.379.013	30.718.784.826	(471)	30.718.784.355
Transferler	--	--	--	--	--	--	13.116.737	8.627.262.276	(8.640.379.013)	--	--	--
Halka arz edilmiş sermaye	106.000.000	123.803.860	--	--	--	--	--	--	--	229.803.860	--	229.803.860
Ödenen Temettüleri	--	--	--	--	--	--	122.768.239	(465.108.692)	--	(342.340.453)	--	(342.340.453)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış / (azalış)	--	--	--	(580.002.341)	--	--	580.002.341	(580.002.341)	--	(580.002.341)	--	(580.002.341)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)	--	--	3.437.747.335	--	--	--	--	--	--	3.437.747.335	--	3.437.747.335
Toplam kapsamlı gelir/gider	--	--	--	--	--	(254.870.986)	--	--	(4.299.975.316)	(4.554.846.302)	(1.743)	(4.554.848.045)
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	(4.299.975.316)	(4.299.975.316)	(1.743)	(4.299.977.059)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	(254.870.986)	--	--	--	(254.870.986)	--	(254.870.986)
31 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	706.000.000	7.276.008.079	3.437.747.335	(580.002.341)	2.745.728.311	(602.450.008)	1.648.969.154	18.577.121.711	(4.299.975.316)	28.909.146.925	(2.214)	28.909.144.711

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Dipnot	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Mayıs 2024- 31 Ocak 2025	(Sınırlı denetimden geçmemiş) 1 Mayıs 2023- 31 Ocak 2024
A. İşletme Faaliyetlerden Kullanılan Nakit Akışları		5.297.406.927	(2.006.073.631)
Dönem zararı		(2.851.308.381)	(4.299.977.059)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	21	579.292.648	424.960.031
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	45.410.494	45.751.066
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	7,8	494.835	9.124.908
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	3.367.268	30.778.337
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16	7.606.722	7.111.439
Yatırım amaçlı gayrimenkulün yeniden değerlemesi ile ilgili düzeltmeler	14	(207.386.139)	1.495.190.855
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		7.519.416	(25.313.319)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		2.148.344.707	390.672.375
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar		(751.086)	457.478
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları		2.599.419	114.258.242
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler		178.960.099	2.032.015.962
Envanter üzerindeki net gerçekleşebilir değer düzeltmeleri	9	5.604.869	142
Parasal kayıp / kazanç		(2.480.443.888)	(3.102.891.930)
Toplam düzeltmeler		290.619.364	1.422.115.586
Ticari alacaklardaki değişim		10.435.288.200	3.008.824.075
Canlı varlıklardaki değişim		(9.645.802)	(32.946.967)
Stoklardaki değişim		(4.126.826.820)	(8.705.632.234)
Ticari borçlardaki değişim		2.418.351.458	5.663.508.889
Diğer borçlardaki değişim		(99.699.106)	(179.374.497)
Diğer alacaklardaki değişim		8.192.183	180.432.691
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(193.726.635)	254.307.849
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		27.103.207	14.542.609
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		52.896.910	1.314.218.234
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		60.012.235	(39.838.573)
Diğer dönen/duran varlıklardaki değişim		(204.297.991)	(167.861.721)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		8.367.647.839	1.310.180.355
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(509.551.895)	(438.392.513)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında ödemeler	16	(124.325.996)	(74.632.060)
Vergi ödemeleri		(385.225.899)	(363.760.453)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(543.763.936)	(529.728.785)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12,13	19.598.431	48.311.345
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12,13	(683.068.454)	(860.757.898)
Alınan faiz		119.706.087	282.717.768
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(6.377.416.305)	2.689.722.296
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5.1- 5.2	(29.437.710)	1.186.700
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5.1	10.946.920.709	4.947.762.784
Anapara ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5.1	(16.478.112.585)	(4.339.301.956)
Ödenen faizler	5.1	(798.661.292)	(665.133.638)
Halka arz edilmiş sermaye		--	229.803.860
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış / (azalış)		(18.125.427)	(580.002.340)
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (azalış)		--	3.437.747.335
Ödenen temettüleri		--	(342.340.449)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		(1.623.773.314)	153.919.880
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(273.667.540)	(443.587.298)
E. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.283.995	6.711.133
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	2.071.239.357	1.206.397.659
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)	4	176.082.498	923.441.374

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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 2024-2025 pazarlama yılı için Grup'a 469 bin 530 ton A kotası ve 23 bin 477 ton B kotası tahsis etmiştir.

Kayseri Şeker, 7 Haziran 2018 tarihinde 4.488.531.921 TL bedelle Tokat ili, Turhal ilçesi Cumhuriyet Caddesi'nde bulunan Turhal Şeker Fabrikasını açık ihale usulüyle Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ("ÖİB")'ndan satın almıştır. Türkiye Şeker Fabrikaları Anonim Şirketi'ne ait olan Turhal Şeker Fabrikası'nın varlık satış sözleşmesi 8 Haziran 2018 tarihinde tescil edilmiştir. Varlık satış sözleşmesi kapsamında devir ve teslim tarihi itibarıyla, 100.750 ton şeker A kotasını, Fabrika'nın kullanımında olup sözleşme eki listedeki arsa/araziler ve bunların üzerindeki binalar, alt yapı tesisleri, yer üstü yapıları ve bütünleyici parçaları ile Fabrika'nın envanterinde kayıtlı makine ve teçhizat, cihazlar, alet-edavat ve bunların yedek parçaları, taşıtlar demirbaşlar ile benzeri maddi duran varlıkları Kayseri Şeker'e devretmiştir. Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerini belirledikten sonra, kalan tutarı kota hakkı olarak maddi olmayan duran varlıkların içerisinde muhasebeleştirmiştir.

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 sayısı 2.801'dir (30 Nisan 2024: 2.055).

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 2025 tarihi itibarıyla 152 çalışanı bulunmaktadır (30 Nisan 2024: 151).

- (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 2025 tarihi itibarıyla 76 çalışanı bulunmaktadır (30 Nisan 2024: 76).

- (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 2025 tarihi itibarıyla 40 çalışanı bulunmaktadır (30 Nisan 2024: 45).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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 2025 tarihi itibarıyla 98 çalışanı bulunmaktadır (30 Nisan 2024: 101).

- (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 Ocak 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 2025 tarihi itibarıyla 6 çalışanı bulunmaktadır (30 Nisan 2024: 6).

- (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 2025 tarihi itibarıyla 30 çalışanı bulunmaktadır (30 Nisan 2024: 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 3.000.000 Türk Lirası'dır. (30 Nisan 2024:300.000 TL) 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 2025 tarihi itibarıyla 9 çalışanı bulunmaktadır (30 Nisan 2024: 9).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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 SPK tarafından kabul edilen ve 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 2025 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 2024 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

Ayrıca özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

1 Mayıs 2024- 31 Ocak 2025 hesap dönemine ait özet ara dönem konsolide finansal tablolar 12 Mart 2025 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmıştır.

2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar

a) Ölçüm esasları

Özet konsolide finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" ya göre, parasal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen arsa, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortismanları ve varsa değer düşüklükleri düşülmüş binalar ve yeraltı ve üstü düzenleri dışında, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lirası üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 25 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

b) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama

KGK 23 Kasım 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.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

b) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama (devamı)

Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29'a göre düzeltilir. Düzeltme, Türkiye genelinden türetilen TÜİK tarafından yayınlanan tüketici fiyat endeksi düzeltme katsayıları ile hesaplanır.

Konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan son üç yıla ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
31 Ocak 2025	2.819,65	1,0000	269%
30 Nisan 2024	2.207,50	1,2773	315%
31 Ocak 2024	1.984,02	1,4212	287%

KGK'nın "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi" uyarınca, işletmelerin 30 Nisan 2024 tarihinde sona eren finansal tabloları için karşılaştırmalı finansal tablonun açılış tutarları olan 1 Mayıs 2022 tarihli finansal tablolar, açılış finansal durum tablosu olarak kabul edilmektedir.

TFRS, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olan bir işletmenin finansal tablolarının, ister tarihi maliyet ister cari maliyet yaklaşımına göre hazırlanmış olsun, TMS 29 gerekliliklerine göre yeniden düzenlenmesini ve para biriminin yer aldığı ekonomide her zaman yüksek enflasyon olduğu varsayımıyla geriye dönük olarak uygulanmasını gerektirir. TMS 29'daki temel ilke, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimiyle raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden raporlanması gerekliliğidir. Önceki dönem için karşılaştırmalı rakamlar, aynı cari ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar endeksteği değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Amortisman, yeniden düzenlenen tutarlara dayanmaktadır.
- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri dışındaki tüm gelir tablosu kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği ayların raporlama tarihine göre aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Grup'un net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda "parasal kazanç/(kayıp)" olarak gösterilmektedir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

b) Yüksek enflasyonlu ekonomide raporlama (devamı)

Karşılaştırmalı döneme ait tüm rakamlar, ilgili karşılaştırmalı dönemden 31 Ocak 2025'e endeks değişikliği uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Grup'un geçerli para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olduğunu tespit ettiği ve önceki dönemde yüksek enflasyon olmadığı raporlama döneminde, Grup, sanki ekonomi her zaman yüksek enflasyonluymuş gibi TMS 29'un gerekliliklerini uygular. Bu nedenle, tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlerle ilgili olarak, Grup'un konsolide finansal tablolarında sunulan en erken dönemin başındaki açılış finansal durum tablosu, varlıkların elde edildiği tarihten ve yükümlülüklerin kabul edildiği veya üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmelidir. Açılış finansal durum tablosunda cari tutarları üzerinden gösterilen parasal olmayan kalemler için bu düzeltme, cari değerlerinin belirlendiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar olan enflasyonun etkisini yansıtmalıdır.

(c) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları, Grup'un geçerli para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

Konsolide finansal tabloların hazırlanma tarihi itibarıyla TCMB döviz alış ve satış kurlarındaki değişim aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Ocak 2025</u>		<u>30 Nisan 2024</u>	
	Alış kuru	Satış kuru	Alış kuru	Satış kuru
Avro / TL	37,1461	37,2130	34,6230	34,6854
ABD Doları / TL	35,7630	35,8274	32,3091	32,3673

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 2025 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 2025 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 2024 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir. Grup ara dönem özet konsolide finansal tablolarında 30 Nisan 2024 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 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.4.1 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

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

Ağustos 2023'te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") aşağıdakilere açıklık getirmek için UMS 21'i değiştirmiştir:

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

İlgili değişiklikler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 5 Haziran 2024 tarihinde aynı şekilde yapılarak yayımlanmıştır.

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.

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde 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 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.4.1 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.

UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.

UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.

UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 18'in uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler- UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:

- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklik ile doğrudan ilişkili olmayan; ve
- gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.4.1 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

Elektronik ödemelerle mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması; ve
- elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı araçların temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirden (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir.

Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

-kamuya hesap verebilirliğinin olmaması

-Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.4.1 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar (devamı)

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, UFRS 19'in uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik:

Yıllık iyileştirmeler süreci, UFRS Muhasebe Standartlarının netliğini ve iç tutarlılığını iyileştirmeyi amaçlamaktadır. Temmuz 2024'te, UMSK 5 standarda küçük değişiklikler yapmak amacıyla "UFRS Muhasebe Standartlarına Yıllık İyileştirmeler—11. Değişiklik " başlıklı yayını yayımlamıştır.

İşlem Fiyatı (UFRS 9: Finansal Araçlara Yapılan Değişiklikler) : UFRS 9'da yer alan ve özellikle UFRS 9'un bazı paragraflarında, UFRS 15'teki tanımıyla mutlaka tutarlı olmayan bir anlamda kullanılan 'İşlem fiyatı' terimi, 'UFRS 15 uygulayarak belirlenen tutar' ile değiştirecek şekilde güncellenmiştir.

Kira Yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakılması (UFRS 9: Finansal Araçlara Yapılan Değişiklikler) : Bir kira yükümlülüğünün finansal tablo dışı bırakması durumunda, bu işlem UFRS 9'a göre muhasebeleştirilir. Ancak, kiralamada değişiklik, UFRS 16'ya göre muhasebeleştirilir. UMSK'nin değişikliği ile, kira yükümlülüklerinin UFRS 9 kapsamında finansal tablo dışı bırakıldığında, defter değeri ile ödenen bedel arasındaki farkın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini belirlemektedir.

Kira yükümlülüklerinin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin değişiklik, yalnızca değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık raporlama döneminin başlangıcından sonra sona erdirilen kira yükümlülüklerine uygulanır.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmiştir.

İlk Defa Uygulayıcılar İçin Korunma Muhasebesi (UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Defa Uygulamasına Yapılan Değişiklikler)

UFRS 1, şu amaçlarla değiştirilmiştir:

- Korunma muhasebesi ile ilgili UFRS 9'daki gerekliliklerle tutarlılığını artırmak;
- Anlaşılabilirliği artırmak amaçlarıyla

UFRS 1'de, UFRS 9'a "Diğer UFRS'lerin geriye dönük uygulanması istisnası" kısmında çapraz başvuru eklenmiştir.

Finansal Tablodan Çıkarma sırasında oluşan Kar veya Zararlar (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalara Yapılan Değişiklikler): UFRS 7'deki rehberliğin finansal tablodan çıkarma sırasında oluşan kayıp ve kazançların muhasebeleştirilmesine ilişkin, tüm gereklilikleri örneklemediğini açıklayan bir ifade eklenmiştir. Ayrıca, "gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan girdiler" ifadesi, UFRS 13 terminolojisiyle uyumlu olması için "gözlemlenemeyen girdiler" olarak düzeltilmiştir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.4.1 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer ile İşlem Fiyatı Arasındaki Ertelenmiş Farkın Açıklanması (UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalara Yapılan Değişiklikler): Mayıs 2011'de yayımlanan UFRS 13 sonrası düzeltilmeyen ifade, bu değişiklik ile işlem fiyatının ilk tanımlama anında piyasa değerinden farklı olabileceği kavramını basitleştirip netleştirerek açıklamaktadır. Gerçeğe uygun değeri, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasada alınıp satılan bir fiyatla (Seviye 1 girdi) veya yalnızca gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanan bir değerlendirme tekniğiyle desteklenmez. (Bu durumlarda sonraki dönemlerde fark, UFRS 9'a göre kar veya zararda tanınacaktır.)

Kredi Riski Açıklamaları: UFRS 7'nin atıfta bulunulan paragraflarındaki tüm gereklilikleri mutlaka örneklemeyi açıklamak için IG1 paragrafını değiştirilerek netlik sağlamıştır.

Fiili Vekilin Belirlenmesi (UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolara Yapılan Değişiklikler): Yatırımcının başka bir tarafın kendi adına hareket edip etmediğini belirlenmesi sırasında, yatırımcı faaliyetlerini yönlendiren tarafların, yatırımcının adına hareket etmesi için o tarafı yönlendirme yeteneğine sahip olduğunda, bir tarafın fiili vekil olarak hareket edip etmediğini belirlemek için daha az kesin bir dil kullanacak şekilde değiştirilmiştir, bu durumda değerlendirme gereklidir.

Maliyet Yöntemi (UMS 7'ye Yapılan Değişiklikler)

Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası, UMS 7'deki ifade, "maliyet yönteminden "maliyet üzerinden muhasebeleştirilen" şeklinde düzeltilmiştir.

Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri

Aralık 2024'te, UMSK doğal kaynaklardan üretilen elektrik konu edinen sözleşmelere, bazen yenilenebilir enerji tedarik antlaşmaları ("YETA'lar") denilen sözleşmelere UFRS 9'un uygulanmasındaki zorlukları ele almak amacıyla UFRS 9'u değiştirmiştir. Değişiklikler şunlara yönelik rehberlik içermektedir:

- Bu tür YETA'lar kapsamında elektrik alıcıları için "kendi için kullanım" muafiyeti ve
- Elektrik alım veya satışlarını YETA'lar kullanarak korunan şirketler için korunma muhasebesi gereklilikleri.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve UFRS 19 Kamu Gözetimi Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalara yönelik bazı YETA'lar için yeni açıklama gereklilikleri.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulama izinlidir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.4.1 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik (devamı)

YETA'lar için Kendi için Kullanım Muafiyeti

Eğer YETA'lar aracılığıyla elektrik satın alırken UFRS 9 kapsamında kendi için kullanım muafiyeti uygulanmazsa, YETA'lar türev olarak kabul edilir ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçülür; bu da YETA'lar genellikle uzun vadeli sözleşmeler olduğundan, gelir tablosunda önemli dalgalanmalara yol açabilir.

Kendi için kullanım muafiyetinin YETA'lara uygulanabilmesi için, UFRS 9, şirketlerin sözleşmenin, şirketin beklenen alım veya kullanım gereksinimlerine uygun olup olmadığını değerlendirmelerini gerektirir – örneğin, şirketin satın alınan elektriği tüketeceğini beklemesi gibi. Elektriğin benzersiz özellikleri, depolanamaması ve kullanılmayan elektriğin kısa bir süre içinde piyasaya satılması gerekliliği ve bu satışların piyasa koşullarına göre gerçekleşmesi, kısa vadeli fiyat spekülasyonlarından değildir, bu da mevcut muafiyetin uygulanmasında bir netlik ihtiyacı doğurmuştur. Değişiklikler, şirketlerin, sözleşme dönemi boyunca net elektrik alıcısı olmaya devam etmeleri bekleniyorsa, YETA'lar için kendi için kullanım muafiyetini uygulamalarına izin verir.

Bu değişiklikler, önceki dönemlerin düzeltilmesini gerektirmeksizin, ilk uygulama raporlama döneminin başlangıcındaki durum ve koşullara dayanarak geriye dönük olarak uygulanır.

YETA'lar için Korunma Muhasebesi Gerekliliği

Sanal YETA'lar (fark sözleşmeleri) ile kendi için kullanım muafiyeti karşılamayan YETA'lar türev olarak muhasebeleştirilip gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zararda muhasebeleştirilen olarak ölçüldüğünden, UFRS 9'daki korunma muhasebesi gereklilikleri, YETA'lar için korunma muhasebesinin uygulanmasına izin verecek şekilde değiştirilmiştir. Bu değişiklik, kar veya zarar dalgalanmalarını azaltmayı amaçlamaktadır:

- Şirketlerin, korunan araç olarak yenilenebilir elektrik satışları veya alımlarının değişken nominal hacmini, sabit bir hacim yerine belirlemelerine izin verir.
- Korunan öğeyi, korunma aracı olarak kullanılan aynı hacim varsayımlarıyla ölçmelerine olanak tanır.

Bu değişiklikler, yalnızca ilk uygulama tarihinden sonra belirlenen yeni korunma işlemlerine ileriye yönelik olarak uygulanır. Ayrıca, şirketlerin mevcut bir korunma muhasebesi ilişkisini sonlandırmalarına, ve aynı korunma aracını (yani doğal kaynaklardan üretilen elektriği konu edinen sözleşmeleri) yeni bir korunma ilişkisinde belirlemesine ve değişikliklerin uygulanmasına olanak tanır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2 Özet Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.4.1 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- 1) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)
- 2) Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler
- 3) TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- 4) TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar
- 5) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları- TMS 12 Değişiklikleri: UMSK, Küresel Anti-Temel Erozyon Kuralları'nı ("GloBE model kuralları") uygulayan mevzuatın getirdiği ertelenmiş vergi ile ilgili muhasebeleştirmeye dair geçici bir zorunlu muafiyet getirmek üzere UMS 12'yi değiştirmiştir. Bu muafiyet kapsamında, şirketler ek vergiye ilişkin ertelenmiş vergi ayırma ve açıklama yükümlülüğünden muaf tutulmuştur. Ancak, muafiyetin uygulandığını açıklamaları gerekmektedir.

Muafiyet, hemen yürürlüğe girmiştir ve UMS 8 çerçevesinde geriye dönük olarak uygulanır. UMSK, bu muafiyeti kaldırmaya veya kalıcı hale getirmeye karar verene kadar geçerli olacaktır.

İlgili değişiklikler KGK tarafından aynı şekilde TMS 12'de değişiklik yapılarak yayımlanmıştır.

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

2.4.2 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Grup, raporlama tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin değer düşüklüğüne ilişkin emsal bedelleri tespit edip, yıl sonu itibarıyla değerlendirilmiş gerçeğe uygun değerleri ile karşılaştırıp, Türkiye'nin ekonomik koşullarını da göz önünde bulundurarak yaptığı değerlendirme sonucunda, yatırım amaçlı gayrimenkuller için 207.386.139 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 bu kapsamda, ara dönem özet konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar ve maddi duran varlıklarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirmiş ve herhangi bir ilave değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Grup, şerefiye yıllık değer düşüklüğü testini 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla yapmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

2.4.2 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler (devamı)

Nakit yaratan biriminin değer düşüklüğü testinde, tüm aktif ve pasifleri tek bir nakit yaratan birim olarak dikkate alınmıştır. Geri kazanılabilir tutar yönetim tarafından onaylanmış beş yıllık iş planı baz alınarak hesaplanan kullanım değerinden tespit edilmiştir.

Nakit akımları için kullanılan iskonto oranı 1 Mayıs 2024 – 31 Ocak 2025 için %28,90'dır ve diğer 4 yıllık dönem için %28,90'dır. Nakit akımlarının tahmini değeri 30 Nisan 2029 tarihine kadar indirgenmiş nakit akımlarından oluşmaktadır. 30 Nisan 2029 dönemi sonrası için TL nakit akım tahminlerinde, büyüme iş planındaki enflasyon oranı ve ülkenin tahmini büyüme oranı dikkate alınarak %11,4 büyüme öngörülmüştür. Nakit yaratan birim değeri, nakit akımlarının +%0,5/-%0,5 Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti'nin ("AOSM") duyarlılığı ile test edilmiştir. Değer düşüklüğü testi sonucunda, nakit yaratan birim değerinde bir değer düşüklüğünün olmadığı tespit 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 2024 – 31 Ocak 2025	Şeker üretim faaliyetleri	Diğer faaliyetler	Eliminasyon Etkisi	Toplam
Hasılat	8.911.152.905	2.424.246.164	(1.236.265.785)	10.099.133.284
Satışların maliyeti	(9.158.690.829)	(2.214.464.973)	1.238.981.370	(10.134.174.432)
Brüt kar	(247.537.924)	209.781.191	2.715.585	(35.041.148)

31 Ocak 2025	Şeker üretim faaliyetleri	Diğer faaliyetler	Eliminasyon Etkisi	Toplam
Toplam varlıklar	46.985.364.473	2.782.382.643	(1.603.746.312)	48.164.000.804
Toplam yükümlülükler	15.523.654.842	473.364.294	557.568.506	16.554.587.642

1 Mayıs 2023 – 31 Ocak 2024	Şeker üretim faaliyetleri	Diğer faaliyetler	Eliminasyon Etkisi	Toplam
Hasılat	9.620.943.607	2.593.599.421	(1.688.378.804)	10.526.164.224
Satışların maliyeti	(9.625.443.851)	(2.381.734.277)	1.687.250.439	(10.319.927.689)
Brüt kar	(4.500.244)	211.865.144	(1.128.365)	206.236.535

30 Nisan 2024	Şeker üretim faaliyetleri	Diğer faaliyetler	Eliminasyon Etkisi	Toplam
Toplam varlıklar	53.939.225.615	3.283.880.044	(1.302.471.091)	55.920.634.568
Toplam yükümlülükler	19.632.171.934	1.011.635.571	654.915.992	21.298.723.497

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

3 Bölümlere göre raporlama (devamı)

b) Vergi öncesi kar/zarar mutabakatı

	31 Ocak 2025	31 Ocak 2024
Grup hasılat	11.335.399.069	12.214.543.028
Elimine olan sektörler arası hasılat	(1.236.265.785)	(1.688.378.804)
Diğer gelir ve giderler, net	(12.771.481.566)	(12.794.125.321)
Vergi öncesi kar/zarar	(2.672.348.282)	(2.267.961.097)

4 Nakit ve nakit benzerleri

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Kasa	358.286	416.878
Bankalar	114.956.125	679.516.573
-Vadesiz mevduatlar	66.274.917	334.530.080
-Vadeli mevduatlar	48.681.208	344.986.493
Diğer hazır değerler ⁽¹⁾	60.818.087	1.391.369.771
Nakit ve nakit benzerleri	176.132.498	2.071.303.222
Bloke mevduat	(50.000)	(63.865)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	176.082.498	2.071.239.357

⁽¹⁾ 31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un kredi kartıyla satışlarından oluşmaktadır (vadeleri 1 aydan kısadır).

Grup'un 31 Ocak 2025 tarihinde TL vadeli mevduatlarının brüt faiz oranı %39 ve %45,04 faiz aralığındadır. (30 Nisan 2024: %33 ve %52,68 faiz aralığındadır).

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 25'de açıklanmıştır.

5 Finansal borçlanmalar

5.1 Finansal borçlanmalar

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	4.984.483.556	12.443.873.824
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.395.688.782	707.730.318
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	21.006.676	25.435.181
	6.401.179.014	13.177.039.323
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	44.890.576	62.981.730
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	50.504.539	6.725.203
	95.395.115	69.706.933

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

5 Finansal borçlanmalar(devamı)

5.1 Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla, Grup'un toplam banka kredileri ve kiralama işlemlerinden borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Banka kredileri	6.496.574.129	13.246.120.383
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	--	625.873
	6.496.574.129	13.246.746.256

Finansal borçların vade dağılımı, 31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	6.401.179.014	13.177.039.323
İkinci yılda ödenecekler	35.506.293	17.479.501
Üçüncü yılda ödenecekler	30.834.461	22.549.781
Dördüncü yılda ödenecekler	19.253.490	29.677.651
Beşinci yılda ödenecekler	9.800.871	--
	6.496.574.129	13.246.746.256

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla, vadesi gelmemiş olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

31 Ocak 2025					
	Para birimi	Nominal faiz oranı (%)	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatsız banka kredisi	TL	24,93-49,00	2025	4.623.227.243	4.385.861.302
Teminatsız banka kredisi	TL	11,16-48,50	2026-2029	1.163.127.159	1.088.059.959
Teminatsız banka kredisi	EUR	5,00-6,00	2025-2026	1.002.177.259	956.755.616
Teminatlı banka kredisi	EUR	3,30+ Euribor	2028	66.085.310	65.897.252
				6.854.616.971	6.496.574.129

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

30 Nisan 2024					
	Para birimi	Nominal faiz oranı %	Vade	Nominal değer	Defter değeri
Teminatsız banka kredisi	TL	19,50-38,32	2024	9.616.161.547	9.090.443.863
Teminatsız banka kredisi	TL	11,25-11,72	2024	4.238.600.158	4.067.885.482
Teminatlı banka kredisi	EUR	3,35 + Euribor	2028	91.033.001	88.416.911
				13.945.794.706	13.246.746.256

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

5 Finansal borçlanmalar (devamı)

5.1 Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Ocak 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2024	Nakit hareketler Girişler	Nakit Hareketler Çıkışlar	Kur değerleme	Faiz gideri	Ödenen Faiz	Parasal kayıp / kazanç	31 Ocak 2025
Finansal borçlanmalar	13.246.120.383	10.946.920.709	(16.478.112.585)	4.883.414	2.140.445.138	(798.661.292)	(2.565.021.638)	6.496.574.129
Finansal kiralamalar	625.873	--	(489.994)	--	--	--	(135.879)	--
Toplam finansal yükümlülükler	13.246.746.256	10.946.920.709	(16.478.602.579)	4.883.414	2.140.445.138	(798.661.292)	(2.565.157.517)	6.496.574.129

	1 Mayıs 2023	Nakit hareketler Girişler	Nakit Hareketler Çıkışlar	Kur değerleme	Faiz gideri	Ödenen Faiz	Parasal kayıp / kazanç	31 Ocak 2024
Finansal borçlanmalar	8.875.326.011	4.947.762.784	(4.339.301.956)	120.969.375	701.466.664	(664.450.518)	(3.304.455.037)	6.337.317.323
Finansal kiralamalar	2.920.530	3.107.367	(1.920.667)	--	--	(683.120)	(2.091.162)	1.332.948
Toplam finansal yükümlülükler	8.878.246.541	4.950.870.151	(4.341.222.623)	120.969.375	701.466.664	(665.133.638)	(3.306.546.199)	6.338.650.271

5.2 Kiralama yükümlülükleri

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla, finansal kiralama yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	12.370.659	25.624.572
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	13.795.962	28.576.404
Toplam	26.166.621	54.200.976

Kiralama işlemlerinden yükümlülüklerin dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2024	Giriş	Faiz gideri	Dönem içinde ödenen	Parasal kayıp / kazanç	31 Ocak 2025
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	54.200.976	--	10.699.626	(28.947.716)	(9.786.265)	26.166.621
Toplam	54.200.976	--	10.699.626	(28.947.716)	(9.786.265)	26.166.621

31 Ocak 2024 itibarıyla kiralama yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 24 gündür (30 Nisan 2024: 54 gün). Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve Şirket ilişkili taraflardan alacaklarına ve borçlarına faiz işletmekte olup faiz oranı %58,39 (30 Nisan 2024: %42,92)'dir. İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 31 gündür (30 Nisan 2024: 30 gün).

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Ocak 2025				
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
S.S. Kayseri Pancar Ekiciler Kooperatifi ("S.S.Kayseri") (*)	--	38.057.320	--	--
Kayseri Şeker Sigorta (**)	--	51.734	180.954	19.600.999
Kayseri Şeker Spor Klubü Derneği (***)	--	62.271	--	12.449.555
Beta Ziraat (****)	--	--	--	9.253.509
		38.171.325	180.954	41.304.063

30 Nisan 2024				
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
S.S. Kayseri Pancar Ekiciler Kooperatifi ("S.S.Kayseri") (*)	--	32.391.188	--	7.358.240
Kayseri Şeker Sigorta (**)	--	42.787	178.571	79.647.500
Beta Ziraat (****)	--	--	--	11.819.550
Diğer	--	138.486	--	--
	--	32.572.461	178.571	98.825.290

(*) Grup adına S.S. Kayseri tarafından üye çiftçilere yapılan ödemeler sonucunda oluşan bakiyeyi ifade etmektedir.

(**) Grup'un, Kayseri Şeker Sigorta'dan alınan sigorta aracılık hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

(***) Grup'un Kayseri Şeker Spor Kulübü Derneği'ne olan sponsorluğundan kaynaklanmaktadır.

(****) Grup'un, Beta Ziraat' ten aldığı pancar tohumları tutarlarından oluşmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

6 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla sona eren dönemde ilişkili taraflardan alım satım ile diğer gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

31 Ocak 2025						
	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
S.S. Kayseri	5.979.349	12.979.524	--	--	4.569.522	673.872
Kayseri Şeker Sigorta	90.556	408.857	--	--	156.407	32.764.458
	6.069.905	13.388.381	--	--	4.725.929	33.438.330

31 Ocak 2024						
	Mal ve hizmet alımları	Satışlar	Faiz gelirleri	Faiz giderleri	Diğer gelirler	Diğer giderler
S.S. Kayseri	--	1.109.835	--	--	2.661.390	2.203.581
Kayseri Şeker Sigorta	--	137.204	--	--	47.140	16.453.259
	--	1.247.039	--	--	2.708.530	18.656.840

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 31 Ocak 2025 tarihinde sona eren döneme ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydaları toplamı 30.141.987 TL tutarındadır (31 Ocak 2024: 22.915.955 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 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Ticari alacaklar (*)	249.279.700	10.661.402.627
Alacak senetleri	37.017.484	54.697.038
Gelir tahakkukları	341.023	5.282.346
Diğer ticari alacaklar	1.000	1.277
Beklenen kredi zararları	(10.125.545)	(12.219.179)
	276.513.662	10.709.164.109

(*) Ticari alacakların ortalama vadesi 24 gündür (30 Nisan 2024: 44).

Uzun vadeli ticari alacaklar

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Ticari alacaklar	2.860.745	3.404.864
	2.860.745	3.404.864

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

7 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

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

	31 Ocak 2025	31 Ocak 2024
Açılış bakiyesi	(12.219.179)	(20.980.607)
Dönem gideri	(1.691.403)	(4.096.333)
İptal edilen karşılıklar	1.132.236	5.067.524
Parasal kayıp / kazanç	2.652.801	7.232.949
Kapanış bakiyesi	(10.125.545)	(12.776.467)

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Satıcılar (*)	4.540.418.392	845.453.571
Diğer ticari borçlar (**)	295.819.581	1.299.828.681
Borç senetleri	16.554.849	289.161.495
	4.852.792.822	2.434.443.747

(*) Satıcılar hesabının 4.214.116.619 TL'lik kısmı çiftçilere yapılacak pancar bedeli ödemesinin raporlama dönemi itibarıyla yapılmamış olmasından kaynaklanmakta olup bakiyenin önemli kısmını oluşturmaktadır. Kalan kısım ise enerji, mal ve hizmet alımlarına ilişkin üçüncü taraflara olan borçlardan oluşmaktadır.

(**) Grup'un diğer ticari borçlarının önemli miktarı tedarikçilere kredi kartıyla yapılan ödemeleri içermektedir.

Ticari borçların ortalama vadesi 75 gündür (30 Nisan 2024: 61).

8 Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Diğer çeşitli alacaklar (*)	31.848.723	44.842.678
Verilen depozito ve teminatlar	1.153.272	1.134.036
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(11.567.069)	(14.856.843)
	21.434.926	31.119.871

(*) Grup'un diğer çeşitli alacakları esas faaliyetlerin dışında kalan vergi dairesinden, çiftçilerden, personelden vb. alacaklardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Verilen depozito ve teminatlar	368.074	1.184.402
	368.074	1.184.402

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

8 Diğer alacaklar ve borçlar (devamı)

31 Ocak 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2024 - 31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023 - 31 Ocak 2024
Açılış bakiyesi	(14.856.843)	(10.423.528)
Dönem gideri	(30.933)	(10.389.420)
Tahsilatlar	95.265	293.322
Parasal kayıp / kazanç	3.225.442	3.593.455
Kapanış bakiyesi	(11.567.069)	(16.926.171)

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ("ÖİB")'na borçlar	731.675	1.180.397
Alınan depozito ve teminatlar	3.871.716	3.704.182
Hesaplanan KDV	6.816.996	--
Diğer çeşitli borçlar (*)	33.812.616	87.998.354
	45.233.003	92.882.933

(*) Diğer çeşitli borçların 8.320.688 TL'lik kısmı arsa alımı ve 16.665.411 TL'lik kredi kartı borçlarından oluşmaktadır (30 Nisan 2024 itibarıyla diğer çeşitli borçların 62.717.297 TL'lik kısmı çiftçilere verilen avanslardan kaynaklanmaktadır).

Uzun vadeli diğer borçlar

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Alınan depozito ve teminatlar	5.660.959	145.399
Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ("ÖİB")'na borçlar	169.122	216.020
Diğer çeşitli borçlar	3.908	519
	5.833.989	361.938

9 Stoklar

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Mamül	11.563.073.644	9.300.448.784
Yarı mamül	3.178.045.791	4.707.910
İlk madde ve malzeme	515.316.943	864.291.934
Ticari mallar	636.535.607	1.534.171.049
Diğer stoklar	724.351	35.154.728
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.010.352)	(405.483)
	15.887.685.984	11.738.368.922

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

9 Stoklar (devamı)

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

	31 Ocak 2025	31 Ocak 2024
Açılış bakiyesi	(405.483)	(4.861)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(5.604.869)	(142)
Kapanış bakiyesi	(6.010.352)	(5.003)

10 Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Verilen sipariş avansları (*)	37.934.524	64.342.824
Gelecek aylara ait giderler (**)	51.482.698	119.451.083
Diğer	707.923	4.273.990
	90.125.145	188.067.897

(*) Tedarikçilere mal alımı için verilen avanslardan oluşmaktadır.

(**) Gelecek aylara ait giderler sigorta ve kira giderlerinden oluşmaktadır.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Verilen sipariş avansları	57.931.803	27.336.656
Gelecek yıllara ait giderler	19.847.332	5.396.637
	77.779.135	32.733.293

11 Canlı varlıklar

Kısa vadeli canlı varlıklar

Kısa vadeli canlı varlıklar olgunlaşmamış veya henüz doğurmamış büyükbaş hayvanlardan oluşmaktadır. Doğum yapan canlı varlıklar uzun vadeye sınıflanmalarına müteakip amortismanına tabi tutulmaya başlanır. Olgunlaşan erkek büyükbaş hayvanlar ise Grup'un et üretiminde kullanılmaktadır.

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli canlı varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Canlı varlıklar	126.908.460	130.514.429
	126.908.460	130.514.429

31 Ocak 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli canlı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	31 Ocak 2024
Açılış	130.514.429	120.285.186
Girişler / Çıkışlar (net)	(3.605.969)	(4.626.870)
Kapanış	126.908.460	115.658.316

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

11 Canlı varlıklar (devamı)

Uzun vadeli canlı varlıklar

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

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli canlı varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Maliyet değeri	293.987.664	286.807.383
Birikmiş amortisman	(16.750.349)	(13.883.967)
	277.237.315	272.923.416

31 Ocak 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli canlı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	31 Ocak 2025	31 Ocak 2024
Açılış	286.807.384	268.416.525
Girişler	116.799.055	131.499.678
Çıkışlar	(109.618.775)	(100.636.566)
Kapanış	293.987.664	299.279.637

Birikmiş İtfa Payları	31 Ocak 2025	31 Ocak 2024
Açılış	(13.883.967)	(16.989.277)
Girişler	(8.937.872)	(5.837.219)
Çıkışlar	6.071.490	6.710.724
Kapanış	(16.750.349)	(16.115.772)
Net defter değeri	277.237.315	283.163.865

Grup'un 31 Ocak 2025 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait amortisman giderinin 7.619.209 TL'si (31 Ocak 2024: 4.961.788 TL) satışların maliyetine, 824.870 TL'si (31 Ocak 2024: 539.745 TL) genel yönetim giderlerine, 330.571 TL'si (31 Ocak 2024: 219.377 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine ve 163.222 TL'si (31 Ocak 2024: 116.308 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderleri altında muhasebeleşmiştir

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

Maddi duran varlıklar

	Arsa,arazi	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet değeri									
1 Mayıs 2023 açılış bakiyesi	5.341.235.279	1.297.905.627	3.520.570.663	5.362.798.494	495.829.394	396.043.079	92.920.540	225.409.521	16.732.712.597
İlaveler	17.177.447	3.228.467	20.216.545	73.986.073	121.817.735	31.411.393	55.270	574.343.539	842.236.469
Transferler	7.547.277	10.922.111	171.156.821	95.233.699	--	910.812	--	(285.770.720)	--
Çıkışlar	(878.403)	--	(10.455.906)	(11.285.668)	(2.186.565)	(5.107.153)	--	(2.383.626)	(32.297.321)
31 Ocak 2024 kapanış bakiyesi	5.365.081.600	1.312.056.205	3.701.488.123	5.520.732.598	615.460.564	423.258.131	92.975.810	511.598.714	17.542.651.745
1 Mayıs 2024 açılış bakiyesi	5.813.798.000	1.375.567.288	4.422.451.369	5.884.638.027	607.798.195	427.205.886	92.960.391	112.977.431	18.737.396.587
İlaveler	2.924.215	9.416.532	16.533.683	124.179.921	90.973.419	34.951.845	105.968	400.217.771	679.303.354
Transferler	--	30.034.926	111.928.647	60.248.425	2.552.326	1.610.503	--	(206.374.827)	--
Çıkışlar	(72.274)	--	(148.528)	(20.704.166)	(32.515.615)	(1.767.303)	--	--	(55.207.886)
31 Ocak 2025 kapanış bakiyesi	5.816.649.941	1.415.018.746	4.550.765.171	6.048.362.207	668.808.325	462.000.931	93.066.359	306.820.375	19.361.492.055
Birikmiş amortisman									
1 Mayıs 2023 açılış bakiyesi	--	95.218.299	13.270.719	502.140.705	332.825.260	305.801.298	28.796.743	--	1.278.053.024
Dönem amortismanı	--	64.633.594	50.103.037	249.447.731	46.845.592	25.276.654	4.048.527	--	440.355.135
Çıkışlar	--	--	(197.931)	(2.349.596)	(2.186.565)	(4.565.190)	--	--	(9.299.282)
31 Ocak 2024 kapanış bakiyesi	--	159.851.893	63.175.825	749.238.840	377.484.287	326.512.762	32.845.270	--	1.709.108.877
1 Mayıs 2024 açılış bakiyesi	--	103.241.285	8.587.435	836.202.423	378.889.920	334.049.859	34.049.119	--	1.695.020.041
Dönem amortismanı	--	99.296.813	91.502.019	280.601.981	62.661.626	22.494.957	3.224.630	--	559.782.026
Çıkışlar	--	--	(4.703)	(2.196.343)	(27.051.572)	(1.573.954)	--	--	(30.826.572)
31 Ocak 2025 kapanış bakiyesi	--	202.538.098	100.084.751	1.114.608.061	414.499.974	354.970.862	37.273.749	--	2.223.975.495
31 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	5.365.081.600	1.152.204.312	3.638.312.298	4.771.493.758	237.976.277	96.745.369	60.130.540	511.598.714	15.833.542.868
31 Ocak 2025 itibarıyla net defter değeri	5.816.649.941	1.212.480.648	4.450.680.420	4.933.754.146	254.308.351	107.030.069	55.792.610	306.820.375	17.137.516.560

Grup'un 31 Ocak 2025 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait amortisman giderinin 441.489.359 TL'si (31 Ocak 2024: 342.923.133 TL) satışların maliyetine, 53.085.186 TL'si (31 Ocak 2024: 40.664.853 TL) genel yönetim giderlerine, 29.550.500 TL'si (31 Ocak 2024: 17.755.954 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine ve 7.561.871 TL'si (31 Ocak 2024: 8.764.579 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderleri altında muhasebeleşmiştir. 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 28.095.110 TL'lik kısmı stoklar üzerinde aktifleşmektedir (31 Ocak 2024: 30.246.616 TL).

Şirketin bir arsası üzerinde 66.102.440 TL ipotek bulunmaktadır. (31 Ocak 2024: Bulunmamaktadır).

31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Ocak 2024: Bulunmamaktadır).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

13 Maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları

13.1 Maddi olmayan duran varlıklar

	Lisanslar	Kota Hakkı	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Mayıs 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	34.644.920	2.540.555.986	76.293.296	2.651.494.202
Alımlar	29.227	--	3.735.873	3.765.100
Çıkışlar	(4.362.386)	--	(194.203)	(4.556.589)
31 Ocak 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	30.311.761	2.540.555.986	79.834.966	2.650.702.713
Birikmiş İtfa Payları				
1 Mayıs 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	30.121.342	--	52.769.383	82.890.725
Dönem gideri	1.472.979	--	9.054.957	10.527.936
Çıkışlar	(1.635.894)	--	(184.162)	(1.820.056)
31 Ocak 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	29.958.427	--	61.640.178	91.598.605
31 Ocak 2025 itibarıyla net defter değeri	353.334	2.540.555.986	18.194.788	2.559.104.108

	Lisanslar	Kota Hakkı	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Mayıs 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	34.152.436	2.540.555.986	68.570.344	2.643.278.766
Alımlar	471.715	--	18.049.708	18.521.423
Çıkışlar				
31 Ocak 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	34.624.151	2.540.555.986	86.620.052	2.661.800.189
Birikmiş İtfa Payları				
1 Mayıs 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	27.825.275	--	55.335.562	83.160.837
Dönem gideri	1.726.802	--	7.287.491	9.014.293
Çıkışlar				
31 Ocak 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	29.552.077	--	62.623.053	92.175.130
31 Ocak 2024 itibarıyla net defter değeri	5.072.074	2.540.555.986	23.996.999	2.569.625.059

Grup'un 31 Ocak 2025 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait amortisman giderinin 8.833.821 TL'si (31 Ocak 2024: 7.639.281 TL) satışların maliyetine, 997.963 TL'si (31 Ocak 2024: 832.444 TL) genel yönetim giderlerine, 553.148 TL'si (31 Ocak 2024: 363.150 TL) araştırma ve geliştirme giderlerine ve 143.004 TL'si (31 Ocak 2024: 179.418 TL) pazarlama, satış ve dağıtım giderleri altında muhasebeleşmiştir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

13 Maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları (devamı)

13.2 Kullanım hakkı varlıkları

Maliyet Değeri	Binalar	Toplam
1 Mayıs 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	83.355.444	83.355.444
Alımlar	--	--
31 Ocak 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	83.355.444	83.355.444

Birikmiş İtfa Payları		
1 Mayıs 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	20.440.742	20.440.742
Dönem gideri	28.139.925	28.139.925
31 Ocak 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	48.580.667	48.580.667
31 Ocak 2025 itibarıyla net defter değeri	34.774.777	34.774.777

31 Ocak 2024 itibarıyla kullanım hakkı varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Ocak 2025 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemine ait amortisman giderinin 23.611.756 TL'si satışların maliyetine, 2.667.438 TL'si genel yönetim giderlerine, 1.478.498 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine ve 382.233 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderleri altında muhasebeleşmiştir.

14 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	10.416.892.925	10.209.506.786
	10.416.892.925	10.209.506.786

31 Ocak tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2024 – 31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023 – 31 Ocak 2024
Açılış	10.209.506.786	9.915.470.993
Gerçeğe uygun değer artışları	207.386.139	--
Gerçeğe uygun değer azalışları	--	(1.495.190.855)
Kapanış	10.416.892.925	8.420.280.138

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

15 Ertelenmiş gelirler

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirler detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Alınan sipariş avansları (*)	25.910.022	219.436.684
Gelecek aylara ait gelirler	11.139	211.112
	25.921.161	219.647.796

(*) Alınan sipariş avansları muhtelif müşterilere yapılan şeker ve melas satışlarından kaynaklanmaktadır.

16 Karşılıklar

Kısa vadeli karşılıklar

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Dava karşılıkları	40.821.814	42.425.791
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	78.851.293	96.416.096
	119.673.107	138.841.887

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar izin karşılıklarından oluşmaktadır, 31 Ocak tarihinde sona eren dönemlere ait izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2024 - 31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023 - 31 Ocak 2024
Açılış	96.416.096	14.824.392
Cari yıl karşılığı	3.367.268	30.778.337
Parasal kayıp/kazanç	(20.932.071)	(5.110.628)
Kapanış bakiyesi	78.851.293	40.492.101

31 Ocak 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıklar Grup aleyhine açılan tapu iptali ve işe iade davalarından oluşmaktadır ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2024 - 31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023 - 31 Ocak 2024
Açılış	42.425.791	51.302.035
Cari yıl karşılığı	8.219.040	7.111.439
İptal edilen karşılıklar	(612.318)	--
Parasal kayıp/kazanç	(9.210.699)	(17.840.747)
Kapanış bakiyesi	40.821.814	40.572.727

Uzun vadeli karşılıklar

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	636.754.502	552.871.122
	636.754.502	552.871.122

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

16 Karşılıklar (devamı)

Uzun vadeli karşılıklar (devamı)

31 Ocak 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait, kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2024 - 31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023 - 31 Ocak 2024
Açılış	552.871.122	627.794.957
Hizmet maliyeti	45.410.494	45.751.066
Faiz maliyeti	116.906.030	43.251.004
Ödenen kıdem tazminatları	(124.325.996)	(74.632.060)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	190.752.135	339.827.982
Parasal kayıp / kazanç	(144.859.283)	(277.482.768)
Kapanış bakiyesi	636.754.502	704.510.181

17 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 706.000.000 TL olup (30 Nisan 2024: 706.000.000 TL) her biri 1 TL nominal değerde 706.000.000 adet hamiline yazılı toplam 706.000.000 adet paya bölünmüştür.

	%	31 Ocak 2025	%	30 Nisan 2024
S.S. Kayseri Pancar Ekicileri Kooperatifi	49,80	351.622.539	49,80	351.622.539
Halka açık kısım	24,34	171.909.955	22,38	158.016.276
Türkiye Varlık Fonu Yönetim A.Ş.	9,41	66.438.243	9,41	66.438.243
Diğer (*)	16,45	116.029.263	18,41	129.922.942
Nominal sermaye	100,00	706.000.000	100,00	706.000.000
Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları		7.276.008.079		7.276.008.079
Düzeltilmiş sermaye		7.982.008.079		7.982.008.079

(*) Sermayenin %5'inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir.

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 ulaşıncaya 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 2025 tarihi itibarıyla Grup'un özet konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı 1.700.463.983 TL'dir (30 Nisan 2024: 1.648.969.154 TL ve 31 Ocak 2024: 1.648.969.154 TL).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

17 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

Geri Alınan Paylar

6102 sayılı Kanunun 520 nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Grup 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı içerisinde 598.127.768 TL tutarında geri alınan paylar için yedek akçe ayırmıştır (30 Nisan 2024: 580.002.341 TL).

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 3.437.747.335 TL'lik farklar hisse senedi ihraç primi olarak muhasebeleştirilmiştir. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz, ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir (30 Nisan 2024: 3.437.747.335 TL).

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 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 830 TL ve 943 TL 'dir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

31 Ocak 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gider detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	31 Ocak 2024
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(190.752.135)	(339.827.982)
Ertelenmiş vergi gideri	47.688.034	84.956.996
	(143.064.101)	(254.870.986)

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Grup'un 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl Kar / (Zararına) sınıflanan fark
31 Ocak 2025			
Sermaye Düzeltme Farkları	9.758.188.868	7.276.008.079	2.482.180.789
Hisse Senedi İhraç Primleri	2.868.277.224	3.437.747.335	(569.470.111)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	1.309.325.075	1.700.463.983	(391.138.908)

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

18 Taahhütler

Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler

	TL Karşılığı	31 Ocak 2025		
		TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	409.140.100	343.808.957	--	1.755.600
<i>Teminat</i> ⁽¹⁾	409.140.100	343.808.957	--	1.755.600
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	440.985.267	440.985.267	--	--
<i>Teminat</i> ⁽²⁾	67.480	67.480	--	--
<i>Kefalet</i> ⁽²⁾	374.815.347	374.815.347	--	--
<i>İpotek</i> ⁽³⁾	66.102.440	66.102.440	--	--
	850.125.367	784.794.224		1.755.600

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla % 4'tür (30 Nisan 2024: %5).

- (1) Kendi tüzel kişiliği ve tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine,
- şeker ve melas satışıyla alakalı peşin tahsilata ilişkin malın teslim edileceğine dair 195.000.000 TL,
 - elektrik ve doğalgaz güvence bedelleri, icra dairesi, vergi dairesi, mal alımı v.b nedenlerle 90.796.457 TL,
 - ihracat iznine istinaden Eximbank'a 1.755.600 Euro ve 58.012.500 TL,
- (2) İlgili kefalet bakiyesinin
- 517.480 TL'si Pankent'in kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
 - 218.293.169 TL'si Pandoğa'nın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
 - 139.680.132 TL'si Lidaş'ın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
 - 540.380 TL'si Panpa'nın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in
 - 15.851.667 TL'si Panpet'in kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in
- kefil olması sebebiyle verilmiştir.

- (3) İlgili tutar Lidaş'ın kullanmış olduğu krediye ilişkin olarak verilen ipotekten oluşmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

18 Taahhütler (devamı)

Verilen teminat, rehin, ipotek ve kefaletler (devamı)

	TL Karşılığı	30 Nisan 2024		
		TL	ABD Doları	AVRO
A. Kendi tüzel kişiliği adına ticari olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.429.020.862	1.062.529.295	200.000	8.085.600
<i>Teminat⁽¹⁾</i>	1.429.020.862	1.062.529.295	200.000	8.085.600
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine ticari olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	257.922.279	218.203.234	580.298	355.000
<i>Teminat⁽²⁾</i>	11.674.510	86.193	280.298	--
<i>Kefalet⁽²⁾</i>	246.247.769	218.117.041	300.000	355.000
	1.686.943.141	1.280.732.529	780.298	8.440.600

⁽¹⁾ Kendi tüzel kişiliği ve tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine,

- Şeker ve melas satışıyla alakalı peşin tahsilata ilişkin malın teslim edileceğine dair 417.322.174 TL
- İhracat iznine istinaden Eximbank'a 775.082.457 TL,
- Turhal Şeker Fabrikası'nın satın alımından sonra ortaya çıkan yükümlülüklerle ilişkin Türkiye Şeker Fabrikaları A.Ş. 'ye 6.386.523 TL tutarında verilen teminatlardan oluşmaktadır.

⁽²⁾ İlgili kefalet bakiyesinin

- 300.000 ABD Doları ve 86.193 TL'si Pankent 'in kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
- 355.000 Avro ve 109.008.513 TL'si Pandoğa'nın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
- 94.035.847 TL'si Lidaş'ın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in,
- 51.578 TL'si Panpa'nın kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in
- 2.248.056 TL'si Panpet'in kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in
- 280.298 ABD doları Panpet'in kullanmış olduğu kredilere Kayseri Şeker'in

kefil olması sebebiyle verilmiştir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

18 Taahhütler (devamı)

Alınan teminatlar

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Ocak 2025	30 Nisan 2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına almış olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	92.060.364	91.334.409
Teminat	92.060.364	91.334.409
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine almış olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Teminat	--	--
Rehin	--	--
İpotek	--	--
Alınan teminatlar	92.060.364	91.334.409

19 Hasılat

31 Ocak 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2024- 31 Ocak 2025	1 Kasım 2024- 31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023- 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023- 31 Ocak 2024
Şeker satış gelirleri	7.347.933.708	533.779.920	7.661.457.345	388.108.253
Gübre ve tohum satış geliri	976.720.693	1.689.376	850.079.596	38.957.141
Melas satış geliri	280.780.683	97.259.386	307.423.740	170.110.957
Küspe satış gelirleri	267.482.469	84.173.861	348.648.263	224.796.089
Hizmet ve nakliye satış geliri	261.353.006	48.461.387	249.864.161	26.310.388
Tarım ürünleri satış gelirleri	245.391.495	57.661.027	206.292.745	89.804.759
Çuval satış gelirleri	218.218.607	67.214.120	257.446.719	67.927.290
Et satış gelirleri	159.405.098	21.833.531	188.638.995	80.672.847
Petrol ürünleri satış gelirleri	88.468.754	23.741.288	162.486.871	78.315.283
Süt satış gelirleri	80.598.949	21.461.263	135.104.183	42.679.425
Kumaş satış geliri	34.458.421	15.847.312	69.279.124	31.957.555
Enerji satış geliri	26.792.532	4.109.553	29.129.196	6.219.248
Hurda satış geliri	14.270.096	4.077.048	16.256.747	2.081.115
Kira gelirleri	978.041	434.433	4.216.822	1.295.186
Diğer satış gelirleri	114.265.658	51.933.908	162.070.637	67.155.164
Brüt hasılat	10.117.118.210	1.033.677.413	10.648.395.144	1.316.390.700
Satıştan İadeler	(12.720.238)	(1.102.621)	(93.794.349)	(3.491.674)
Satış İskontoları	(5.264.688)	(2.649.750)	(28.436.571)	(18.989)
Net hasılat	10.099.133.284	1.029.925.042	10.526.164.224	1.312.880.037

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

19 Hasılat (devamı)

Edim yükümlülükleri ve hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin politikalar

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

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

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

20 Satışların maliyeti

31 Ocak 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2024- 31 Ocak 2025	1 Kasım 2024- 31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023- 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023- 31 Ocak 2024
İlk madde ve malzeme giderleri	6.789.247.247	127.217.941	7.169.047.824	598.199.181
İşçilik giderleri	1.171.733.597	57.815.427	1.061.773.120	43.820.140
Ticari mal satışlarının maliyeti	1.023.809.960	103.309.646	997.656.925	254.521.071
Amortisman giderleri	481.554.144	146.872.067	355.524.202	114.583.216
Nakliye giderleri	222.169.469	67.169.948	206.559.080	124.320.969
Hizmet maliyeti	166.286.345	23.789.054	132.005.183	10.106.379
Genel üretim giderleri	58.170.274	20.816.727	107.575.697	30.147.866
Diğer satışların maliyeti	221.203.396	19.180.729	289.785.658	112.618.016
	10.134.174.432	566.171.539	10.319.927.689	1.288.316.838

21 Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

31 Ocak 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2024- 31 Ocak 2025	1 Kasım 2024- 31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023- 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023- 31 Ocak 2024
İlk madde ve malzeme giderleri	6.789.247.247	127.217.941	7.169.047.824	598.199.181
Personel giderleri	1.708.665.169	222.559.407	1.538.466.969	230.060.761
Ticari mal satışlarının maliyeti	1.023.809.960	103.309.646	997.656.925	254.521.071
Amortisman giderleri	579.292.648	183.719.190	424.960.031	137.804.017
Nakliye,depolama ve seyahat giderleri	222.169.469	67.169.948	206.559.080	124.320.969
Hizmet maliyeti	166.286.345	23.789.054	132.005.183	10.106.379
Dışarıdan sağlanan faydalar	84.731.753	23.044.169	90.438.595	28.309.962
Diğer giderler	76.537.868	28.332.275	89.886.196	30.962.787
Genel üretim giderleri	58.170.274	20.816.727	107.575.697	30.147.866
Sigorta giderleri	27.967.061	7.669.874	21.924.809	6.667.265
Bağış ve yardımlar	23.134.198	7.334.673	20.488.921	5.662.871
Vergi resim harç giderleri	17.092.209	6.982.176	20.311.015	8.647.627
Sosyal Servis Giderleri	8.268.586	2.559.302	7.699.912	2.508.050
Reklam giderleri	5.883.407	708.862	15.359.630	6.234.913
Diğer satışların maliyeti	221.203.396	19.180.728	289.785.657	112.618.016
	11.012.459.590	844.393.972	11.132.166.444	1.586.771.735

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

22 Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman gelirleri

	1 Mayıs 2024- 31 Ocak 2025	1 Kasım 2024- 31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023- 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023 - 31 Ocak 2024
Faiz geliri	119.706.087	25.340.131	282.717.768	98.506.586
Kur farkı geliri, net	31.070.903	16.547.610	118.906.505	4.813.688
Diğer faiz, komisyon ve benzeri gelirler	24.212.511	17.081.441	8.976.212	2.699.229
	174.989.501	58.969.182	410.600.485	106.019.503

Finansman giderleri

	1 Mayıs 2024- 31 Ocak 2025	1 Kasım 2024- 31 Ocak 2025	1 Mayıs 2023- 31 Ocak 2024	1 Kasım 2023 - 31 Ocak 2024
Finansal borçlanma faiz gideri	2.140.445.138	398.833.183	630.139.139	424.378.363
Komisyon ve diğer faiz giderleri	234.511.238	103.999.648	276.408.306	115.268.996
Kur farkı gideri, net	35.051.201	16.762.572	194.374.220	29.292.146
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	10.699.626	2.608.072	--	--
	2.420.707.203	522.203.475	1.100.921.665	568.939.505

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

23 Gelir Vergileri

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%) aşağıdaki gibidir:

Ülke	<u>Vergi oranı</u>
Türkiye	%25

31 Ocak tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi gelir/(giderinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Mayıs 2024	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri / gideri	Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen kısım	31 Ocak 2025
Maddi duran varlıklar	(1.773.527.770)	(273.955.278)	--	(2.047.483.048)
Çalışanlara sağlanan faydalar	161.914.981	(30.714.190)	47.688.034	178.888.825
Davalar ve diğer karşılıklar	10.584.892	(425.221)	--	10.159.671
Finansal borçlar	3.606.117	(6.239.362)	--	(2.633.245)
Stoklar	(411.216.486)	176.233.601	--	(234.982.885)
Kullanım hakkı varlıkları	--	(2.152.039)	--	(2.152.039)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(1.914.282.523)	(38.884.900)	--	(1.953.167.423)
Diğer	2.652.183	(2.822.710)	--	(170.527)
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(3.920.268.606)	(178.960.099)	47.688.034	(4.051.540.671)

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

23 Gelir Vergileri (devamı)

	1 Mayıs 2023	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri / gideri	Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen kısım	31 Ocak 2024
Maddi duran varlıklar	(1.622.347.961)	(1.041.736.632)	--	(2.664.084.593)
Çalışanlara sağlanan faydalar	128.438.966	(27.598.040)	84.956.996	185.797.922
Davalar ve diğer karşılıklar	9.922.412	196.785	--	10.119.197
Finansal borçlar	39.698.782	(77.871.382)	--	(38.172.600)
Stoklar	(325.825.810)	(375.718.172)	--	(701.543.982)
Kullanım hakkı varlıkları	--	--	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(991.547.100)	(587.255.426)	--	(1.578.802.526)
Diğer	(95.132.843)	124.646.294	--	29.513.451
Vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	(2.856.793.554)	(1.985.336.573)	84.956.996	(4.757.173.131)

24 Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

Risk yönetim çerçevesi

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

Grup'un risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Grup'un faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtabilecek şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Grup, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

24 Finansal araçlar (devamı)

Kredi riski

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

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Ticari ve diğer alacaklar

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

Likidite riski

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

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

Piyasa riski

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

Kur riski

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

Faiz oranı riski

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin

Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski

31 Ocak 2025 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	TL Karşılığı	31 Ocak 2025 ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	52.633.123	1.382.864	85.548
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	46.024.127	756.509	510.662
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	9.940.873	120	267.500
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	108.598.123	2.139.493	863.710
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)	108.598.123	2.139.493	863.710
10. Ticari borçlar	(33.983.438)	(620.419)	(315.896)
11. Finansal yükümlülükler	(977.762.309)	--	(26.274.751)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(495.527)	(13.000)	(800)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(11.410.649)	(11.744)	(295.324)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.023.651.923)	(645.163)	(26.886.771)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(44.890.558)	--	(1.206.314)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(44.890.558)	--	(1.206.314)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.068.542.481)	(645.163)	(28.093.085)
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)	(959.944.358)	1.494.330	(27.229.375)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(958.474.582)	1.505.954	(27.201.551)
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 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

30 Nisan 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	30 Nisan 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari alacaklar	104.765.619	2.362.109	164.724
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	395.757.327	8.921.082	624.028
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--
3. Diğer	10.138.776	120	229.147
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	510.661.722	11.283.311	1.017.899
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)	510.661.722	11.283.311	1.017.899
10. Ticari borçlar	(40.851.147)	(908.646)	(74.149)
11. Finansal yükümlülükler	(12.993.514)	--	(293.282)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(248.057)	(6.000)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(10.032.808)	(64.375)	(166.382)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(64.125.526)	(979.021)	(533.813)
14. Ticari borçlar	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(75.423.397)	--	(1.702.413)
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(75.423.397)	--	(1.702.413)
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(139.548.923)	(979.021)	(2.236.226)
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)	371.112.799	10.304.290	(1.218.327)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	371.006.831	10.368.545	(1.281.092)
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 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

25 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 2025				
	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	5.381.661	(5.381.661)	5.381.661	(5.381.661)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	5.381.661	(5.381.661)	5.381.661	(5.381.661)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(101.229.120)	101.229.120	(101.229.120)	101.229.120
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)				
6- TL net etki (4+5)	(101.229.120)	101.229.120	(101.229.120)	101.229.120
Toplam (3+6)	(95.847.459)	95.847.459	(95.847.459)	95.847.459

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Nisan 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 varlık/yükümlülüğü	42.782.696	(42.782.696)	42.782.696	(42.782.696)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	42.782.696	(42.782.696)	42.782.696	(42.782.696)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(5.682.014)	5.682.014	(5.682.014)	5.682.014
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)				
6- TL net etki (4+5)	(5.682.014)	5.682.014	(5.682.014)	5.682.014
Toplam (3+6)	37.100.682	(37.100.682)	37.100.682	(37.100.682)

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Gerçeğe uygun değer

31 Ocak 2025 ve 30 Nisan 2024 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		31 Ocak 2025		30 Nisan 2024	
	Not	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer	Net defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	176.132.498	176.132.498	2.071.303.222	2.071.303.222
Ticari alacaklar	7	279.374.407	279.374.407	10.712.568.973	10.712.568.973
Diğer alacaklar	8	21.803.000	21.803.000	32.304.273	32.304.273
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	--	--	--	--
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	6	38.171.325	38.171.325	32.572.461	32.572.461
Finansal yatırımlar		91.978.482	91.978.482	91.978.482	91.978.482
Diğer dönen/duran varlıklar		776.235.683	776.235.683	571.937.692	571.937.692
Toplam finansal varlıklar		1.383.695.395	1.383.695.395	13.512.665.103	13.512.665.103
Finansal yükümlülükler					
Teminatlı banka kredileri	5.1	65.897.252	66.085.310	88.416.910	91.033.001
Teminatsız banka kredileri	5.1	6.430.676.877	6.788.531.661	13.157.703.473	13.854.761.705
Kiralama işlemlerinden borçlar	5.1	--	--	625.873	625.873
Finansal kiralama yükümlülükleri	5.2	26.166.621	41.466.489	54.200.976	76.389.742
Ticari borçlar	7	4.852.792.822	4.852.792.822	2.434.443.747	2.434.443.747
Diğer borçlar	8	51.066.992	51.066.992	93.244.871	93.244.872
İlişkili taraflara ticari borçlar	6	180.954	180.954	178.571	178.571
İlişkili taraflara diğer borçlar		41.304.063	41.304.063	98.825.290	98.825.290
Diğer yükümlülükler		101.044.672	101.044.672	41.043.814	41.043.820
Toplam yükümlülükler		11.569.130.253	11.942.472.963	15.968.683.525	16.690.546.621
Net		(10.185.434.858)	(10.558.777.568)	(2.456.018.422)	(3.177.881.518)

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.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Ocak 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Ocak 2025 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

25 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

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).

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
31 Ocak 2025			
GUD farkı kar/zarara yansıtılan	--	--	21.896.703.934
			21.896.703.934
30 Nisan 2024			
GUD farkı kar/zarara yansıtılan	--	--	21.709.494.721
			21.709.494.721

26 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirketimizin 16 Ağustos 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile başlatılan pay geri alım programı kapsamında, raporlama sonrası dönemde; 07.02.2025-19.02.2025 tarihleri arasında 18,62 TL-20,71 TL fiyat aralığından (ortalama 20,00 TL) ,41.896.701,95 TL nominal değerli 2.094.729,00 adet pay geri alınmıştır. Bu program kapsamında Şirketimizin yapmış olduğu geri alınmış payları toplamı 20,10 TL ortalama fiyat ile 59.290.347,35 TL nominal değerli 2.949.614 adet olarak gerçekleştirilmiştir.

Kısa vadeli ticari borç toplamı olan 4.852.792.822 TL'nin, 4.214.116.619 TL'lik kısmı, şeker üretiminde hammadde olarak kullanılan pancar bedellerinden kaynaklı olup, Şubat ayı içerisinde çiftçilere ödemesi gerçekleştirilmiştir.