

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-47
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	19
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20
5. FİNANSAL YATIRIMLAR	21
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	21
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	22
9. STOKLAR.....	23
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	24
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	24
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR	25
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	26
14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28
16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	30
18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	32
19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ.....	32
20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	33
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	33
22. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	34
23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	34
24. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	35
25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	35
26. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	38
27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39
28. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	45
29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47
30. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	47
31. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	47

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Aralık 2021
DÖNEN VARLIKLAR		435.354.819	285.825.386
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	186.194.029	163.881.862
Finansal Yatırımlar	5	-	-
Ticari Alacaklar		-	2
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	-	2
Diğer Alacaklar		27.727.313	27.304.392
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	26.814.813	27.231.463
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	912.500	72.929
Stoklar	9	84.792.726	93.634.274
Peşin Ödenmiş Giderler		128.340.484	823.787
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	128.340.484	823.787
Diğer Dönen Varlıklar		8.300.267	181.069
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	16	8.300.267	181.069
DURAN VARLIKLAR		657.935.053	658.153.491
Finansal Yatırımlar	5	26.586	26.586
Diğer Alacaklar		1.958	2.217
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.958	2.217
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	273.200.000	273.200.000
Maddi Duran Varlıklar	12	384.695.283	384.894.717
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	11.226	29.971
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.226	29.971
TOPLAM VARLIKLAR		1.093.289.872	943.978.877

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR	Dipnot		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		149.446.154	171.240.140
Kısa Vadeli Borçlanmalar		112.002.725	6.702.043
Banka Kredileri	6	112.002.725	6.702.043
Ticari Borçlar		21.264.851	140.219.955
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	21.264.851	140.219.955
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	3.654.845	3.007.403
Diğer Borçlar		2.499.087	3.867.866
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	429.641	
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.069.446	3.867.866
Ertelenmiş Gelirler	10	1.802.885	10.644.741
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	8.031.831	6.450.804
Kısa Vadeli Karşılıklar		159.211	236.362
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	159.211	236.362
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	30.719	110.966
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		136.916.042	134.360.036
Ertelenmiş Gelirler		155.367	341.808
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.035.505	8.104.540
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	11.494.734	7.766.979
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	14	540.771	337.561
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	124.725.170	125.913.688
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		286.362.196	305.600.176
ÖZKAYNAKLAR		806.927.676	638.378.701
Ödenmiş Sermaye	17	46.000.000	46.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		462.778.464	464.795.975
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		462.778.464	464.795.975
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	17	466.293.277	466.293.277
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	(3.514.813)	(1.497.302)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(588.131)	(588.131)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		(588.131)	(588.131)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	17	(588.131)	(588.131)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	37.920.263	35.616.881
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	17	90.250.594	(9.373.264)
Net Dönem Karı veya Zararı		170.566.486	101.927.240
TOPLAM KAYNAKLAR		1.093.289.872	943.978.877

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kar veya Zarar Tablosu	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	18	276.269.388	80.052.872	38.115.072	4.705.911
Satışların Maliyeti	18	(117.059.420)	(65.030.721)	(3.447.929)	(4.195.312)
BRÜT KAR (ZARAR)		159.209.968	15.022.151	34.667.143	510.599
Pazarlama Giderleri	20	(1.165.478)	(988.790)	(223.020)	(345.805)
Genel Yönetim Giderleri	20	(10.036.577)	(5.049.287)	(3.530.331)	(2.059.726)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	9.304.166	2.727.540	3.912.024	1.953.217
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(4.996.823)	(1.101.076)	(974.390)	(537.384)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		152.315.256	10.610.538	33.851.426	(479.099)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	28.947.030	634.561	11.580.856	415.058
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		181.262.286	11.245.099	45.432.282	(64.041)
Finansman Gelirleri	23	29.695.730	18.515.917	8.860.502	2.348.532
Finansman Giderleri	23	(7.757.585)	(1.097.268)	(4.283.542)	(402.838)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		203.200.431	28.663.748	50.009.242	1.881.653
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(32.633.945)	(4.743.811)	(8.327.894)	296.336
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	25	(33.318.085)	(5.164.045)	(8.288.342)	(163.394)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	25	684.140	420.234	(39.552)	459.730
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		170.566.486	23.919.937	41.681.348	2.177.989
DÖNEM KARI (ZARARI)		170.566.486	23.919.937	41.681.348	2.177.989
Pay Başına Kazanç (Zarar)		3,7080	0,5200	0,9061	0,0473
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	26	3,7080	0,5200	0,9061	0,0473
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		3,7080	0,5200	0,9061	0,0473
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)	26	3,7080	0,5200	0,9061	0,0473
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		(2.017.511)	2.713.650	(770.927)	(476.947)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	3.800.000	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	25	(2.521.889)	(407.937)	(963.659)	(596.183)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		504.378	(678.413)	192.732	119.236
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	25	504.378	(678.413)	192.732	119.236
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(2.017.511)	2.713.650	(770.927)	(476.947)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		168.548.975	26.633.587	40.910.421	1.701.042

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU***(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)*

Not		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynaklar
		Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)				
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	17	46.000.000	466.003.707	(809.345)	(581.322)	31.872.437	(3.907.597)	31.275.117	569.852.997
Sermaye Arttırımı									
Transferler		-	-	-	-	3.744.444	27.530.673	(31.275.117)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	3.040.000	(326.350)	-	-	-	23.919.937	26.633.587
Kar Payları		-	-	-	-	-	(36.000.001)	-	(36.000.001)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarından transfer		-	(1.375.215)	-	-	-	1.375.215	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	253.231	-	253.231
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	17	46.000.000	467.668.492	(1.135.695)	(581.322)	35.616.881	(10.748.479)	23.919.937	560.739.814
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	17	46.000.000	466.293.277	(1.497.302)	(588.131)	35.616.881	(9.373.264)	101.927.240	638.378.701
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	2.303.382	99.623.858	(101.927.240)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	(2.017.511)	-	-	-	170.566.486	168.548.975
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	17	46.000.000	466.293.277	(3.514.813)	(588.131)	37.920.263	90.250.594	170.566.486	806.927.676

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.-30.09.2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.-30.09.2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			(82.143.317)	(88.868.894)
Dönem Karı (Zararı)			170.566.486	23.919.937
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)			170.566.486	23.919.937
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			(492.241)	716.058
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13		59.397	134.755
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			-	(5.207)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			-	(5.207)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			1.870.940	1.540.929
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15		1.744.881	1.327.827
Kullanılmamış İzin Karşılığı			(77.151)	60.552
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler			203.210	152.550
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			(1.719.693)	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	5		(2.287.819)	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			1.022.725	-
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri			(454.599)	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25		(684.140)	(420.234)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler			(18.745)	(534.185)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	12		(18.745)	(534.185)
İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı			170.074.245	24.635.995
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler				
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5		2.287.819	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7		2	7.161
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8		(8.541.860)	(28.036.110)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9		8.841.548	22.478.289
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)			(127.516.697)	
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7		(118.500.505)	(100.516.934)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)			647.442	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	8		(1.368.779)	(6.645.620)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)			(9.028.297)	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			(80.247)	253.231
Toplam Düzeltmeler			(253.751.815)	(111.743.925)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları				
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler			(539.015)	(1.044.906)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25		1.581.027	-
İşletme Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri/(Çıkışları)			(252.709.803)	(112.788.831)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			177.527	1.538.194
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			7.658.694	2.402.550
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12		(7.481.167)	(864.356)
Yatırım Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Girişleri/(Çıkışları)			177.527	1.538.194
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			104.277.957	(38.086.527)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			110.980.000	(2.086.526)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			(6.702.043)	-
Ödenen Temettüleri			-	(36.000.001)
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Çıkışları			104.277.957	(38.086.527)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)			22.312.167	(125.417.227)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4		163.881.862	164.880.067
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4		186.194.029	39.462.840

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kütahya Şeker Fabrikası A.Ş. ("Şirket"), 1953 yılında Kütahya'da kurulmuştur. Pancardan kristal şeker üretimi yapılan Şirket 75 hektar arazi üzerine Alman Buckav R.Wolf A.G. firması tarafından kurularak 1954 tarihinde hizmete açılmıştır.

Türkiye Şeker Fabrikası A.Ş.'nin bağlı ortaklığı iken Özelleştirme Yüksek Kurulu'nun 27.06.2003 tarih ve 2003/40 sayılı kararı ile özelleştirme programına alınan Şirket'in, Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca değiştirilen ana sözleşme 07.01.2004 tarihinde tescil edilmiş olup Kiler Grup, Torunlar Grup ve S.S. Kütahya Pancar Ekicileri Kooperatifi ortakları arasında yer almaktadır.

Bununla birlikte Şirket'in paylarının halka arzı tamamlanmış olup sermayesini temsil eden 46.000.000 TL nominal değerli payları Kotasyon Yönergesi'nin 8. maddesi çerçevesinde kota alınmıştır. Halka arza edilen 9.368.780 TL nominal değerli paylar 08.07.2021 tarihinden itibaren işlem görmeye başlamıştır. Bu kapsamda Şirket paylarının %20,38'i halka arz edilmiştir (dipnot 17).

Şirket, Kütahya'da 3.850 m²'si kapalı olmak üzere toplam 333.397 m² alan üzerinde üretim faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket, Şeker Kanunu kapsamında nitelikleri belirtilmiş A kotası, B kotası ve C şeker üretimi yapmaktadır. Üretilen şekerle ilişkin kota Cumhurbaşkanlığı tarafından belirlenmektedir. B kotası şeker A kotasının %5 oranına göre tekabül eden ve milli güvenlik amacıyla üretildiğinden satışı yapılmamaktadır.

Bu kapsamda Şirketlerin A ve B kotaları her yıl en geç 30 Haziran tarihine kadar, yurt içi şeker talebi, fabrikaların işleme ve şeker üretim kapasiteleri göz önünde bulundurularak Kurul tarafından müteakip beşer yıllık dönemler için tespit edilir.

Şirket'in kapasite raporuna göre ürün bazında yıllık üretim kapasite bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Birim	3 vardiya
Kristal şeker (Pancardan)	kilogram/yıl	45.400.000
Melas (Pancardan)	kilogram/yıl	13.600.000
Kristal şeker (Ham şekerden ihraç kaydıyla dahilde işleme belgesi kapsamında)	kilogram/yıl	148.000.000
Yaş küspe	kilogram/yıl	74.800.000
Melas (Ham şekerden)	kilogram/yıl	9.450.000

Kütahya Şeker, şeker üretimini Kütahya Şeker Fabrikasında gerçekleştirmektedir. Kütahya Şeker Fabrikasında 27.09.2021 tarihinde başlayan son kampanya dönemi, rafineri kampanyası dahil 31.12.2021 tarihinde sona ermiştir. Bu kampanyada 333.150 ton pancar işlenerek 54.825 ton şeker ve yan ürün olarak 11.885 ton melas üretilmiştir.

Şirket'in ticari sicile kayıtlı adresi Eskişehir yolu üzeri Gaybiefendi Mah. Atatürk Bulvarı No:95 Kütahya'dır.

30.09.2022 tarihinde sona eren dönem içinde Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 448 kişidir. (31.12.2021: 446 kişi).

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır.

TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 Ara Dönem Finansal Raporlama'ya uygun olarak hazırlamıştır.

Şirketin finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotlarının tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirketin 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 31 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.1.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.4. Netleştirme - Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.1.5. Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.6. İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3. Muhasebe Politikaları ve 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. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan tahminlerle tutarlıdır.

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri- Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması TMS 37’deki değişiklikler
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan başlıca muhasebe ilkeleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Kuruluşlar

İlişikteki mali tablolar açısından, Şirket’in önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve bağlı ortaklıklar, ilişkili kuruluşlar olarak düşünülmüş ve dikkate alınmıştır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (dipnot 4). Nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Şirket, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

Şirket tarafından doğrudan müşteriye mal ve hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar deftere ilk gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir ve izleyen dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı düşülerek takip edilir. Faiz oranı belli olmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda, fatura değerleri üzerinden ifade edilmiştir.

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardında yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardında “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ticari Borçlar

TMS 37'nin 11 inci paragrafı uyarınca bir borcun ticari borç olabilmesi için faturasının kesilmiş veya benzer şekillerde tedarikçiyle tarafları bağlayıcı şekilde mutabakata varılmış olması gerekir. Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolara alınma kriterlerini sağlayan ancak henüz bu şekilde mutabakata varılmamış borçlar, aynı paragrafta tahakkuk olarak sınıflandırılmıştır. Bununla birlikte, finansal raporlama konusundaki ülkemiz uygulamalarına paralellik sağlamak amacıyla, söz konusu tahakkuklar Finansal Durum Tablosunda "Ticari Borç" kalemleri içinde gösterilir. Alınan depozito ve teminatlar bu kalem altında değil, diğer borçlarda gösterilir.

Ticari borçların varsa vade farkları, faiz vb. karşılığında yapılan tahakkuklar da ticari borçlarda gösterilir ve bunlara ilişkin açıklamalar dipnotlarda yapılır. Söz konusu faiz giderleri ve kur farkları Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda ise "Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler" içinde gösterilir. Ticari borçlar vadeleri 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise bu tür borçların kısa vadeli yükümlülüklerde sınıflandırılması esastır.

Stoklar

Stoklar maliyet ve net gerçekleşebilir değerin daha düşük olanı esasından değerlendirilmiştir. Şirket, ilk giren ilk çıkar maliyet yöntemini kullanmaktadır. Her bir üretim safhasında oluşan toplam maliyetlerin söz konusu safhada gerçekleştirilen toplam üretim miktarına bölünmesiyle, her safhanın ortalama birim maliyeti bulunmaktadır. Stokların maliyetini oluşturan faktörler hammadde, direkt işçilik, amortisman ve genel üretim giderleridir. Net gerçekleşebilir değer normal iş akışı çerçevesinde oluşacağı tahmin edilen ve ilgili satış giderleri düşüldükten sonra kalan satış fiyatıdır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya tedarik edilmesinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan bir arsa veya bir binanın tümü veya bir kısmı yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller başlangıçta maliyeti ile ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller muhasebeleştirme sonrasında gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yöntemi ile ölçülür. Seçilen yöntem tüm yatırım amaçlı gayrimenkullere uygulanır.

Gerçeğe uygun değer yöntemi

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri, karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilir.

Şirket yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 25 Şubat 2022 tarihli değerlendirme raporu ile belirlenmiştir (dipnot 11).

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıklar ve amortismanlar

Maddi duran varlıklar (arsa, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve makine ve ekipmanlar hariç) elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir.

Şirket yönetimi 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıkları içerisinde bulunan arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, makine ve ekipmanlar ile yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. İlgili varlıkların gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerleme şirketi tarafından hazırlanan 17 Mayıs 2021 tarihli değerleme raporu ile belirlenmiştir. Sonraki girişler etme maliyeti ile gösterilmiştir. Maddi duran varlıkların değerindeki yeniden değerlemeden kaynaklı artışlar ilgili ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklar altında "değer artış fonları" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Bu maddi duran varlıkların kayıtlı tutarı üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar da, varsa, önceki değerlemeden dolayı oluşan değerleme artış fonu bakiyesi tutarını aşan tutar kadar gider olarak yansıtılır.

Maddi varlıkların satışlarından elde edilen kar ve zararlar, diğer gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir. Varlıkların kayıtlı değeri, tahmini ikame değerinden daha yüksek olduğu takdirde, karşılık ayrılmak suretiyle ikame değerine indirgenmektedir. Maddi duran varlıklarla ilgili tamir ve bakım giderleri gerçekleştirilince giderleştirilmektedir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemiyle kıst bazında faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Amortisman oranları maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre tespit edilmiş olup aşağıda belirtilmiştir:

	Yıl
Yer altı ve yerüstü düzenleri	4-25
Binalar	50
Makine ve ekipmanlar	2-20
Taşıtlar	3-5
Demirbaşlar	2-35

Maddi olmayan varlıklar ve itfa payları

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre mali tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve varsa kalıcı değer kayıpları düşürülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilmektedirler. Maddi olmayan varlıklar iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Haklar	3-15
Diğer maddi duran varlıklar	2-3

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıkları ile ilgili sınıflandırma işlemini ilgili varlıkların edinilmesi sırasında yapmakta olup düzenli bir şekilde gözden geçirmektedir.

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

i. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

ii. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir;

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Banka kredileri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve diğer borçlarda sınıflandırılmaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri genellikle giderleştirilmektedir. Aktiflerin elde edilmesi, inşaatı veya üretimi esnasında katlanılan borçlanma maliyetleri ilgili aktifin maliyetine ilave edilmektedir. Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesi sabit kıymetin hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin devamı süresince ve borçlanma maliyetleri ile diğer masrafların oluştuğu süre zarfında devam etmektedir. Borçlanma maliyetleri ilgili aktif kullanılır hale gelene kadar aktifleştirilmektedir. Aktifleştirme neticesinde aktifin net defter değerinin gerçekleşebilir değerini aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5.8. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi: Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi: Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türk İş Kanunu'na göre işveren, iş akdinin feshedilmesi ve/veya emekli olması, bayanlarda evlilik nedeniyle işten ayrılması, erkeklerde askerlik nedeniyle işten ayrılması durumlarında, çalıştıkları yıllar ile orantılı olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

Faaliyet Giderleri

Faaliyet giderleri hizmetin yerine getirilmesi veya giderin doğduğu tarihte gelir tablosuna aktarılır. Garanti giderleri ilgili olduğu satıştan doğan gelir ile aynı dönem içerisinde karşılık gideri olarak mali tablolara yansıtılmalıdır.

Hasılatın Kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Taahhüt ve Muhtemel Yükümlülükler

Taahhüt ve muhtemel yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar mali tablolarda yansıtılmaktadır.

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilir.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri kasa ve vadesiz banka mevduatlarından oluşmaktadır.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

EBITDA

Bu finansal veri, bir işletmenin finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle birlikte değerlendirilmelidir.

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Brüt Kar	159.209.968	15.022.151	34.667.143	510.599
Faaliyet giderleri (dipnot 19)	(11.202.055)	(6.038.077)	(3.753.351)	(2.006.324)
Amortisman ve itfa giderleri (dipnot 12)	59.396	134.755	24.604	48.512
FVAÖK ("EBITDA")	148.067.309	9.118.829	30.938.396	(1.447.213)

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanılmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalar dipnotunda belirtilmiştir.

Faydalı ömür

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 38 standartları kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar ile şerefiye haricindeki maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir. Yönetim tarafından belirlenen faydalı ömürler Not 2'de açıklanmıştır.

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olup; aktif piyasanın bulunmadığı durumlarda Şirket'in erişiminin olduğu en avantajlı piyasayı ifade eder. Bir borcun gerçeğe uygun değeri yerine getirmeme riskinin etkisini yansıtır.

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Aktif piyasada bir kotasyon fiyatı yoksa, Şirket ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkaran ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerlendirme teknikleri kullanır. Seçilen değerlendirme tekniği, piyasa katılımcılarının bir işlemi fiyatlandırırken dikkate alacakları tüm faktörleri içerir.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen bir varlık veya borcun bir teklif fiyatı ve alış fiyatı varsa, Şirket varlık ve uzun pozisyonları teklif fiyatından, yükümlülükleri ve kısa pozisyonları ise alış fiyatından ölçer. İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi gösterge, gerçekleşen işlem fiyatıdır (diğer bir ifadeyle, alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeridir).

Şirket, ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer işlemlerinden farklı olduğunu tespit ederse ve gerçeğe uygun değer, aynı varlık veya yükümlülük için aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatıyla veya gözlemlenemeyen girdilerin kullanıldığı bir değerlendirme tekniğine dayanılarak kanıtlanmazsa, ölçümle ilgili olarak önemsiz olması durumunda, finansal araç ilk ölçümünde gerçeğe uygun değerden ölçülür ve gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı ertelemek üzere düzeltilir. İlk muhasebeleştirmeyi müteakip, finansal aracın ömrü boyunca uygun bir temelde kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ancak, kar veya zararda muhasebeleştirme, değerlemenin tamamen gözlemlenebilir piyasa verileri tarafından desteklendiği sürece veya işlemin kapatıldığı zamana kadar devam eder.

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

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

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

Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirmektedir. Gerçeğe uygun değerlendirme ölçümlerini yaparken kullanılan varsayımlara dair daha fazla bilgi aşağıdaki notlarda belirtilmiştir:

Dipnot 11 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Dipnot 12 – Maddi duran varlıklar

Dipnot 5 – Finansal yatırımlar

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir.

Kısa Vadeli	30 Eylül 2022				
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Alacaklar	Diğer Borçlar	Peşin Ödenmiş Giderler
Ortaklar (*)	-	-	26.817.645	-	-
S.S. Kütahya Pancar Ekicileri Koop.	-	-	-	413.281	-
Av. Mahmut Karabıyık	-	-	-	16.360	-
Toplam	-	-	26.817.645	429.641	-

(*) İlgili tutarlar Şirket'in 2021 yılı içerisinde Şeker Kurumu tarafından kesilmiş olan cezalara ilişkin yapılan ödemelerden oluşmaktadır. Şirket'in halka açık olmayan kısmına ait ortaklar tarafından üstlenilen bu ödemeler bir sonraki kar dağıtımı yapıldığında mahsup edilecektir.

Kısa Vadeli	31 Aralık 2021			
	Ticari Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Alacaklar	Diğer Borçlar
Ortaklar (*)	-	-	26.811.981	-
Biskon Yapı A.Ş. (**)	-	-	419.482	-
Toplam	-	-	27.231.463	-

(*) İlgili tutarlar Şirket'in 2021 yılı içerisinde Şeker Kurumu tarafından kesilmiş olan cezalara ilişkin yapılan ödemelerden oluşmaktadır. Şirket'in halka açık olmayan kısmına ait ortaklar tarafından üstlenilen bu ödemeler bir sonraki kar dağıtımı yapıldığında mahsup edilecektir.

İlişkili taraflara yapılan satışlar	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Kiler Holding A.Ş. (**)	50.484	514.849	50.484	467.672
S.S. Kütahya Pancar Ekicileri Kooperatifi (*)	97.500	473.029	35.700	25.670
Şeker Gayrimenkul Yatırım ve İşletmecilik A.Ş.	-	6.929	-	-
Torunlar Gıda A.Ş. (**)	-	513.672	-	513.672
Toplam	147.984	1.508.479	86.184	1.007.014

(*) İlgili tutarın 97.500 TL'si (30.09.2021: 85.500 TL) kira gelirinden oluşmaktadır. (30.09.2021: 387.359 TL suni gübre kar payı)

(**) Kiler Holding A.Ş.'den gelirlerin 59.474 TL'si, gider yansıtımalarından oluşmaktadır. (30.09.2021: 467.672 TL)

İlişkili taraflardan alışlar	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
S.S. Kütahya Pancar Ekicileri Kooperatifi	6.054	-	6.054	-
Torunlar Gıda A.Ş. (*)	450.000	180.100	450.000	100
Biskon Yapı A.Ş. (**)	4.485.324	-	4.485.324	-
Av. Mahmut Karabıyık	61.875	41.120	30.000	14.870
Toplam	5.003.253	221.220	4.971.378	14.970

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

(*) 30.09.2021 tarihi itibarıyla ilgili bakiye Torunlar Gıda San. ve Tic. A.Ş.'den alınan pazarlama hizmeti bedeli ile ilgilidir.

(**) Biskon Yapı A.Ş.'ye yapımı devam etmekte olan inşaat ile ilgili alınan sabit kıymet alışları ile ilgilidir.

Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcılarına sağlanan faydalar:

01.01.-30.09.2022 hesap döneminde ödenen maaş ve ücretler toplam 1.947.600 TL (01.01.-30.09.2021: 1.234.870 TL)'dir.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	10.090	169.064
Bankalar		
Vadesiz mevduatlar	114.107	90.661
Vadeli mevduatlar(*)	185.104.710	163.246.055
Faiz Tahakkuku	965.122	376.082
Toplam	186.194.029	163.881.862

Nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa		
- Türk Lirası	10.090	169.064
Toplam	10.090	169.064
Bankalardaki Mevduat		
- Türk Lirası	95.075.142	40.500.207
- Yabancı Para		
- ABD\$	82.996.900	121.347.583
- EURO	7.146.775	1.488.926
Faiz tahakkuku	965.122	376.082
Ara Toplam	186.183.939	163.712.798
Toplam	186.194.029	163.881.862

(*) 30.09.2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 5-46 gün arasında değişmektedir (31.12.2021: 3-53 gün). Vadeli mevduatların faiz oranları ABD\$ için %1,78 (31.12.2021: %1,25), EUR için %3,25 (31.12.2021: %0,5), TL için ise %21-%22 (31.12.2021: %16,50-%20,00,) arasında değişmektedir.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır)

Uzun Vadeli Finansal Varlıklar	Hisse oranı	30.09.2022	Hisse oranı	31.12.2021
<u>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan kazanç (kayıplar)</u>				
Meray Yağ Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	%1,09	26.391	%1,09	26.391
<u>Diğer yatırımlar</u>				
S.S. Kütahya Pancar Ekicileri Koop.		195		195
Toplam		26.586		26.586

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket denetime tabi tutulmamış gerçeğe uygun değer hesaplaması yapılmamıştır.

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli Finansal Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Banka Kredileri</u>		
- TL	110.980.000	6.644.000
Kredi faiz tahakkuku	1.022.725	58.043
Genel Toplam	112.002.725	6.702.043

Şirket'in kredileri Ziraat Bankası tarafından üreticilerin tarımsal üretime yönelik finansman ihtiyaçlarının karşılanması için kullanılan düşük faizli kredilerden oluşmaktadır.

30.09.2022 tarihi itibarıyla TL krediler için etkin faiz oranı % 14,75 (31.12.2021: %8,50)'dir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla kredilerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Ağırlıklı Ortalama Etkin	Orjinal	TL Tutar	Ağırlıklı Ortalama Etkin	Orjinal	TL Tutar
	Yıllık Faiz	Tutar		Yıllık Faiz	Tutar	
TL	12,25%	110.980.000	110.980.000	8,50%	6.644.000	6.644.000
Toplam	12,25%	110.980.000	110.980.000	8,50%	6.644.000	6.644.000

Kredilerin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Yıl İçerisinde Ödenecek Krediler	110.980.000	6.644.000
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	-	-
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	-	-
Toplam	110.980.000	6.644.000

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar (KV)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	-	2
Toplam	-	2

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	-	5.207
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
Konusu kalmayan karşılık	-	(5.207)
Dönem Sonu	-	-

Ticari Borçlar (KV)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar (*)	21.717.753	140.219.955
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 3)	-	-
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(452.902)	-
Toplam	21.264.851	140.219.955

(*) Ticari borçlar ağırlıklı olarak şeker pancarı çiftçilerine olan borçlardan oluşmaktadır. Şirket 2022' yılında alınan Yönetim Kurulu Kararı'na göre çiftçilere 2021 yılı pancar alışları için ton başına 15 TL destek verilmesine karar vermiştir. İlgili destek tutarı ticari borçlar hesabı içerisinde gösterilmiştir.

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar (KV)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 3)	26.814.813	27.231.463
Personelden Alacaklar	-	38.142
Diğer Çeşitli Alacaklar	912.500	34.787
Toplam	27.727.313	27.304.392

Diğer Alacaklar (UV)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.958	2.217
Toplam	1.958	2.217

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer Borçlar (KV)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 3)	429.641	-
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	1.053.586	3.579.000
Alınan depozito ve teminatlar	132.106	32.106
Diğer borçlar	883.754	256.760
Toplam	2.499.087	3.867.866

9. STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde Ve Malzemeler	40.616.535	8.232.553
Yarı Mamuller	41.649.500	203.928
Mamuller	116.401	85.197.793
Ticari Mallar	2.410.290	-
Toplam	84.792.726	93.634.274

Stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>İlk Madde Malzeme</u>		
Pancar	4.492.467	-
Pancar Tohumu	616.808	1.009.605
Linyit Kömürü	8.781.003	319.559
Kok Kömürü	15.974.797	3.780.571
Kireç Taşı	976.184	320.701
Ambalaj Malzemesi	2.235.126	253.766
Diğer Muhtelif Malzeme	5.684.176	2.548.351
Diğer	1.855.973	-
<u>Yarı Mamüller</u>		
Pancar Maliyet	5.831.880	-
Şeker Dairesi	9.349.663	-
Kris.Şeker Ambl.	200.276	-
Kazan Dairesi	3.940.340	-
Türbin Dairesi	3.480.876	-
Su Temini	2.028.829	-
Kireç Ocağı	3.833.736	-
Fabrika Vasıtaları	684.309	-
İşletme Servisi	7.171.214	-
Misafirhane	599.171	-
Hastane-Revir	170.363	-
Diğer Hizmet Yerleri	3.094.735	-
Fabrika Meydanı	781.928	-
Malzeme Ambarı	278.253	-
Ham Şeker Üretimi Giderleri	203.928	203.928
<u>Mamüller</u>		
A Kotası Şeker	-	49.693.124
B Kotası Şeker	-	4.587.362
C Kotası Şeker	-	27.328.730
Melas	116.401	3.201.835
Yaş Küspe	-	386.742
<u>Ticari Mallar</u>		
Suni Gübre	2.410.290	-
Toplam	84.792.726	93.634.274

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenen Giderler (KV)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler (Dipnot 3)	-	
Verilen sipariş avansları	118.799.925	157.558
Gelecek aylara ait giderler (*)	9.540.559	666.229
Toplam	128.340.484	823.787

(*) Söz konusu bakiyenin 7.639.949 TL'si kampanya dönemi sonrasında üretim yapılmayan süreçte oluşan amortisman giderlerinin tahakkuku ile ilgilidir.

Ertelenmiş Gelirler (KV)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler (*)	279.661	10.315.851
Alınan avanslar	1.523.224	328.890
Toplam	1.802.885	10.644.741

(*) 31.12.2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin 8.895.200 TL'si Eti Gıda'ya kesilen ancak henüz teslim edilmemiş şeker satış faturalarından, 1.234.210 TL'si ise mücbir sebep dışında çiftçilere uygulanacak kota noksan cezalarından oluşmaktadır.

Ertelenmiş Gelirler (UV)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler	155.367	341.808
Toplam	155.367	341.808

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	31.12.2021	Gerçeğe uygun değer farkı (dipnot 22)	30.09.2022
Arsa	273.200.000	-	273.200.000
	273.200.000	-	273.200.000

Şirket yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 25 Şubat 2022 tarihli değerlendirme raporları ile belirlenmiştir. 31.12.2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki artışlar ilgili ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak gelir tablosunda gösterilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı ve net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Arsalar		
Kütahya Gaybiefendi arazi	146.500.000	146.500.000
Kütahya Gaybiefendi lojman ve sosyal tesisler arazisi	126.700.000	126.700.000
Toplam Değer	273.200.000	273.200.000

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11.YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin yer aldığı parsellerin imar planlarının konut ve ticaret merkezi olarak değişmesi durumunda değeri toplam 488.720.000 TL olup söz konusu husus SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız denetim şirketi olan İnvest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 8 Nisan 2021 tarihli değerleme raporu ile belirlenmiştir.

12.MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31.12.2021	Girışler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2022
Arsa	188.412.154	-	-	-	188.412.154
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	9.961.126	-	-	-	9.961.126
Binalar (**)	32.515.610	-	-	-	32.515.610
Makine ve ekipmanlar	234.887.659	-	-	766.384	235.654.043
Taşıtlar	1.375.369	-	-	1.096.708	2.472.077
Demirbaşlar	2.602.848	-	-	555.783	3.158.631
Yapılmakta olan yatırımlar	2.560.130	7.440.515	-	(2.418.875)	7.581.770
Toplam Maliyet	472.314.896	7.440.515	-	-	479.755.411
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.098.657	150.166	-	-	4.248.823
Binalar	7.855.308	631.667	-	-	8.486.975
Makine ve ekipmanlar	71.905.976	6.521.870	-	-	78.427.846
Taşıtlar	1.177.211	249.714	-	-	1.426.925
Demirbaşlar	2.383.027	86.532	-	-	2.469.559
Toplam Amortisman	87.420.179	7.639.949	-	-	95.060.128
Net defter değeri	384.894.717	(199.434)	-	-	384.695.283

Maliyet	31.12.2020	Girışler	Çıkışlar	Gerçeğe uygun Değer farkı (*)	Transferler	31.12.2021
Arsa	188.412.154	-	-	-	-	188.412.154
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	9.961.126	-	-	-	-	9.961.126
Binalar (**)	32.554.344	-	(3.838.734)	3.800.000	-	32.515.610
Makine ve ekipmanlar	234.482.589	-	(370)	-	405.440	234.887.659
Taşıtlar	1.470.081	-	(94.712)	-	-	1.375.369
Demirbaşlar	2.490.710	-	(16.433)	-	128.571	2.602.848
Yapılmakta olan yatırımlar	-	3.126.641	-	-	(566.511)	2.560.130
Toplam Maliyet	469.371.004	3.126.641	(3.950.249)	3.800.000	(32.500)	472.314.896
<u>Birikmiş amortisman</u>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.948.491	150.166	-	-	-	4.098.657
Binalar	7.262.376	710.754	(117.822)	-	-	7.855.308
Makine ve ekipmanlar	63.317.589	8.588.757	(370)	-	-	71.905.976
Taşıtlar	941.416	298.936	(63.141)	-	-	1.177.211
Demirbaşlar	2.282.582	110.733	(10.288)	-	-	2.383.027
Toplam Amortisman	77.752.454	9.859.346	(191.621)	-	-	87.420.179
Net defter değeri	391.618.550					384.894.717

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

(*) Şirket yönetimi, maddi duran varlıklar içinde yer alan arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve makine ve ekipmanları yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Söz konusu maddi duran varlıkların 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 17 Mayıs 2021 tarihli değerlendirme raporları ile belirlenmiştir. Yeniden değerlemeden kaynaklı artışlar ilgili ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklar altında "maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

(**) 2021 yılındaki çıkış İstanbul'da bulunan iki adet dairenin satışı ile ilgilidir. 2020 yılı içerisindeki çıkışların büyük bölümü yıkılan lojman binalarından oluşmaktadır. Makine ve ekipmanlardan çıkışlar ise eski ekim mibzerlerinin üreticilere satılması ile ilgilidir.

30.09.2022 tarihi itibarıyla, sabit kıymetler üzerinde yangın, deprem, sel ve diğer risklere karşı 287.480.000 TL ve 28.000.000 ABD\$ sigorta teminatı bulunmaktadır (31.12.2021: 297.105.000 TL ve 28.000.000 ABD\$).

Şirket'in Tavşanlı'da bulunan arsası üzerinde Garanti Bankası lehine verilen 10.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (dipnot 14).

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemleri amortisman ve itfa payı giderlerinin gelir tablosu hesaplarına dağılımı aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Peşin ödenen giderler (dipnot 10)	7.639.949	7.149.950	2.566.731	2.465.928
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (dipnot 20)	1.395	5.491	465	2.400
Genel yönetim giderleri (dipnot 20)	58.002	129.264	23.210	46.112
Toplam	7.699.346	7.284.705	2.590.406	2.514.440

13.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31.12.2021	Giriş	30.09.2022
Haklar	17.536	-	17.536
Diğer	544.741	-	544.741
Toplam Maliyet	562.277	-	562.277

Birikmiş Amortisman

Haklar	14.190	700	14.890
Diğer	518.116	18.045	536.161
Toplam Amortisman	532.306	18.745	551.051

Net defter değeri	29.971	(18.745)	11.226
--------------------------	---------------	-----------------	---------------

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet	31.12.2020	Giriş	31.12.2021
Haklar	17.536	-	17.536
Diğer	512.241	32.500	544.741
Toplam Maliyet	529.777	32.500	562.277
Birikmiş Amortisman			
Haklar	13.257	933	14.190
Diğer	496.016	22.100	518.116
Toplam Amortisman	509.273	23.033	532.306
Net defter değeri	20.504		29.971

14.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar:	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları (*)	540.771	337.561
Toplam	540.771	337.561

(*) 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihi itibarıyla Şirket'in hukuk danışmanlarından elde edilen bilgiye dayanarak, Şirket'in 3 adet toplam 10.000 TL tutarında lehte; 17 adet toplam 540.771 TL tutarında aleyhte açılmış alacak ve tazminat davaları bulunmaktadır. Aleyhte açılan davalar için ekli mali tablolarda karşılık ayrılmıştır.

b) Şirket'in Teminat/Rehin/İpotek (TRİ) pozisyonu aşağıdadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	10.430.000	13.130.000
B. Bağlı Ortaklığı adına vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan Ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D.Diğer TRİ'ler	-	-
-Ortaklar lehine verilen	-	-
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİ'ler	-	-
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	10.430.000	13.130.000

Verilen Teminatlar: Satıcılara ve diğer kurumlara verilmek üzere bankalardan alınmış teminat mektupları bulunmaktadır.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen teminat detayı aşağıdaki gibidir:

Verilen Teminatın cinsi	Yabancı Para cinsi	Yabancı Para tutarı	30.09.2022 TL Tutarı	Yabancı Para tutarı	31.12.2021 TL Tutarı
Teminat mektubu	TL	430.000	430.000	3.130.000	3.130.000
Toplam			430.000		3.130.000

Teminat mektupları süresizdir.

İpotekler:

Lehdar	Derecesi	Para Birimi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
			Tutarı	Tutarı
Garanti Bankası A.Ş.	1. Derece	TL	10.000.000	10.000.000
Toplam			10.000.000	10.000.000

Alınan Teminatlar:

Alınan teminat detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın cinsi	Yabancı Para cinsi	Yabancı Para tutarı	30.09.2022 TL Tutarı	Yabancı Para tutarı	31.12.2021 TL Tutarı
Teminat mektubu	TL	1.742.936	1.742.936	236.000	236.000
Toplam			1.742.936		236.000

15.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (KV)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	2.257.529	1.967.181
Sosyal güvenlik ve vergi borçları	1.397.316	1.040.222
Toplam	3.654.845	3.007.403

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (UV)

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (KV)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin hakları	159.211	236.362
Dönem sonu bakiyesi	159.211	236.362

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kullanılmayan izin hakkı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	210.324	243.867
Dönem içerisindeki artış	(51.113)	-
Konusu kalmayan karşılıklar (dipnot 21)	-	(7.505)
Dönem sonu bakiyesi	159.211	236.362

Uzun Vadeli Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (UV)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	11.494.734	7.766.979
Toplam	11.494.734	7.766.979

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla – raporlanan	7.766.979	6.296.054
Cari hizmet maliyeti	881.661	952.765
Faiz maliyeti	319.968	912.928
Ödenen kıdem tazminatı	(539.015)	(1.254.714)
Aktüeryal kazanç/kayıp (dipnot 24)	3.065.141	859.946
Dönem Sonu İtibarıyla (Net)	11.494.734	7.766.979

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,40 TL (31.12.2021: 10.848 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal (kayıp) / kazanç kapsamlı gelir tablosunda "Değer Artış Fonları" içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Bilanço tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan temel varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Reel iskonto oranı	3,67%	3,90%
Emeklilik olasılığı	95,07%	95,36%

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personel avansları	147.203	181.069
Devreden KDV	8.152.334	-
İş Avansları	730	-
Diğer	-	-
Toplam	8.300.267	181.069

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ücret dışındaki diğer vergi ve fonlar	30.719	110.966
Toplam	30.719	110.966

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	%	31.12.2021	%
Torunlar Gıda San. ve Tic. A.Ş.	13.098.141	28,47	13.098.141	28,47
Kiler Holding A.Ş.	13.098.141	28,47	13.098.141	28,47
Serbest dolaşımdaki paylar (*)	9.368.780	20,38	9.368.780	20,38
S.S. Kütahya Pancar Ekicileri Kooperatifi	7.674.938	16,68	7.674.938	16,68
Mehmet Torun	690.000	1,50	690.000	1,50
Aziz Torun	690.000	1,50	690.000	1,50
Ümit Kiler	690.000	1,50	690.000	1,50
Nahit Kiler	690.000	1,50	690.000	1,50
Sermaye	46.000.000	100	46.000.000	100

Şirket ödenmiş sermayesi 46.000.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerinde 46.000.000 adet paya bölünmüştür. (31.12.2021: 46.000.000 adet pay)

(*) Şirket'in paylarının halka arzı tamamlanmış olup sermayesini temsil eden 46.000.000 TL nominal değerli payları Kotasyon Yönergesi'nin 8. maddesi çerçevesinde kota alınmıştır. Halka arza edilen 9.368.780 TL nominal değerli paylar 08.07.2021 tarihinden itibaren işlem görmeye başlamıştır. Bu kapsamda Şirket paylarının %20,38'i halka arz edilmiştir.

Genel yedekler, dağıtılmamış geçmiş yıl karları, yasal yedeklerden, kıdem tazminatı ile ilgili aktüeryal farklardan ve yeniden değerlendirilme farkından oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Dağıtılmamış geçmiş yıl karları, Genel Kurul kararı ile temettü olarak dağıtılabilir. Bu durumda dağıtılan temettü üzerinden %10 oranında ikinci yasal yedek ayrılır.

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler:

Kâr Yedekleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	35.616.881	31.872.437
Artışlar	2.303.382	3.744.444
Dönem sonu bakiye	37.920.263	35.616.881

c) Geçmiş yıl karları

Geçmiş Yıl Karı / Zararları Hareket Tablosu	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak(Açılış)	(9.373.264)	(3.907.597)
Transferler	101.927.240	27.530.673
Temettü ödemesi	-	(36.000.001)
Değerleme fonundan transferler	-	2.750.430
Yasal yedeklere transfer	(2.303.382)	
Diğer	-	253.231
31 Aralık (Kapanış)	90.250.594	(9.373.264)

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlık ve yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden değerlendirme artışları	466.293.277	466.293.277
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(3.514.813)	(1.497.302)
Toplam	462.778.464	464.795.975

e) Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar /(kayıplar)	(588.131)	(588.131)
Toplam	(588.131)	(588.131)

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar Dağıtımı

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını, nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olur.

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Satış Gelirleri				
Yurtiçi satışlar	276.269.388	80.728.118	38.115.072	4.725.011
Satış iade ve iskontoları (-)	-	(675.246)	-	(19.100)
Net Satışlar	276.269.388	80.052.872	38.115.072	4.705.911
Satılan Malın Maliyeti	(117.059.420)	(65.030.721)	(3.447.929)	(4.195.312)
Brüt Kar	159.209.968	15.022.151	34.667.143	510.599

Yurtiçi satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
A Kotası şeker satışları	123.071.115	23.676.985	-	1.034.572
B Kotası şeker satışları	35.321.200	-	35.321.200	-
C şeker satışları	70.832.565	44.922.614	-	-
Gübre Satışları	38.097.668	-	-	-
Melas satışları	3.085.434	7.305.944	-	1.260.112
Yaş küspe satışları	386.742	2.362.213	-	-
Tohum satışları	2.655.836	38.054	-	8.790
Diğer	2.818.828	2.422.308	2.793.872	2.421.537
Satışlar	276.269.388	80.728.118	38.115.072	4.725.011
Satış iade ve iskontoları (-)	-	(675.246)	-	(19.100)
Net Satışlar	276.269.388	80.052.872	38.115.072	4.705.911

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.165.478	988.790	223.020	345.805
Genel yönetim giderleri	10.036.577	5.049.287	3.530.331	2.059.726
Toplam	11.202.055	6.038.077	3.753.351	2.405.531

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Personel giderleri	718.490	532.062	138.454	285.080
Diğer fayda ve hizmet giderleri (*)	-	180.000	-	-
Şeker tahmil tahliye gideri	141.641	143.106	-	10.462
Sigorta giderleri	177.402	71.457	64.288	26.412
Vergi, resim ve harç giderleri	102.031	33.286	3.054	3
Amortisman ve itfa payı giderleri (dipnot 12)	1.395	5.491	465	2.400
Ofis giderleri	5.377	3.515	1.625	1.625
Diğer giderler	19.142	19.873	15.134	19.823
Toplam	1.165.478	988.790	223.020	345.805

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	4.569.958	2.906.482	1.917.953	1.303.622
Ofis giderleri	1.673.756	1.029.684	89.376	347.066
Sigorta giderleri	879.192	272.197	421.991	64.484
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	1.786.796	297.778	664.626	156.339
Amortisman ve itfa payı giderleri (dipnot 12)	58.001	129.264	23.209	46.112
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	632.689	127.452	250.830	47.906
Vergi, resim ve harç giderleri	32.763	23.287	16.011	2.767
Danışmanlık giderleri	8.148	17.385	5.551	441
Motorlu taşıt giderleri	32.486	6.931	14.491	2.406
Bakım ve onarım giderleri	6.802	4.827	633	4.527
Diğer giderler	355.986	234.000	125.660	84.056
Toplam	10.036.577	5.049.287	3.530.331	2.059.726

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Suni gübre kar payı	-	387.359	-	-
Pancar Kota Noksan Cezası	1.234.210	-	-	-
Sigorta geliri	1.841.189	326.210	973.690	229.597
Stok sayım fazlalıkları	-	1.347.763	-	1.260.000
Kok tozu geliri	84.351	81.225	-	-
Pancar ucu satışı	-	51.386	-	8.754
İptal edilen izin karşılığı	-	-	-	(29.756)
Hurda gelirleri	3.506.745	257.036	2.369.378	255.688
Diğer gelirler	222.143	228.074	50.475	180.447
Teşvik geliri	1.934.902	-	639.569	-
Reeskont faiz geliri	452.902	-	(139.696)	-
Ticari işlemlere ilişkin kur farkı gelirleri	26.571	48.487	19.762	48.487
Vade farkı geliri	1.153	-	(1.154)	-
Toplam	9.304.166	2.727.540	3.912.024	1.953.217

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Vade farkı giderleri	3.994.959	-	392.237	-
Dava gider karşılıkları	203.210	152.550	203.210	152.550
Halka arz giderleri	-	743.374	-	344.167
Kur farkı gideri	609.715	70.981	309.947	5.457
Bağış ve yardımlar (***)	46.775	70.515	8.000	9.100
Diğer giderler	142.164	63.656	60.996	26.110
Toplam	4.996.823	1.101.076	974.390	537.384

(*) Ticari işlemlerden (ticari alacak ve borç) kaynaklanan kur farkı gideridir.

22.YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Sabit kıymet satış karı	-	534.185	-	381.635
Kira geliri	110.058	100.376	40.044	33.423
Kur korumalı mevduat (**)	28.836.972	-	11.540.812	-
Toplam	28.947.030	634.561	11.580.856	415.058

(*) 2021 yılında Şirket’in Gencer Kantar arsasının kamulaştırılması sonucunda elde edilen tutar ile ilgilidir.

(**)Şirket’in Finansal Varlıklarda sınıflandırılan “Kur Korumalı Mevduat Hesabı”nda (KKMH) bulunan 9.012.000 Dolar mevduatının kur farklarıdır.

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

Bulunmamaktadır. (30.09.2021: Bulunmamaktadır).

23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansal Gelirleri	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Faiz gelirleri	26.548.662	11.711.325	8.517.981	1.515.088
Kur farkı gelirleri (*)	3.147.068	6.634.370	342.521	663.222
Opsiyon prim geliri	-	170.222	-	170.222
Toplam	29.695.730	18.515.917	8.860.502	2.348.532

(*) Ticari işlemlere dayanmayan kur farkı gelir / giderlerinden oluşmaktadır. Ticari işlemlere (ticari alacak ve borç) ilişkin kur farkı gelir / gideri “esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23.FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

Finansal Giderleri	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Faiz giderleri	6.845.171	329.866	4.059.905	160.167
Banka komisyon ve teminat mektubu giderleri	-	67.512	-	-
Kur farkı giderleri	844.463	15.194	208.592	14.439
Diğer finansman giderleri	67.951	684.696	15.045	228.232
Toplam	7.757.585	1.097.268	4.283.542	402.838

24. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurları aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-	-	-
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	-	3.800.000	-	-
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (dipnot 15)	(2.521.889)	(407.937)	(963.659)	(596.183)
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	504.378	(678.413)	192.732	119.236
Toplam	(2.017.511)	2.713.650	(770.927)	(476.947)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23'tir (2021: %25).

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerinin satışından doğan kazançlarının %50'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Ancak en az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirakler ile gayrimenkullerin satışından doğan karlar, satıldıkları yıl sermayeye eklenmeleri şartı ile vergiden istisnadır.

Kar dağıtımı olmadığı takdirde kurumlar vergisine ilave olarak gelir üzerinden başka bir vergi ödenmemektedir. Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan kar payları üzerinden %15 (2021: %15) oranında vergi kesintisi yapılır. Karın sermayeye eklenmesinin kar dağıtımı sayılmaz ve stopaja tabi tutulmaz.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 30’uncu günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir. Kurumlar Vergisi Kanun’a göre beyanname üzerinde gösterilen zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem Kurumlar Vergisi matrahından indirilebilir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %21 ve %20 kullanılmıştır. (31 Aralık 2021: %23 ve %20)

Dönem karı vergi yükümlülüğü

Yıl içinde gelir vergisi ve benzerleri için yapılan ödemeler yıla ait nihai cari dönem gelir vergisi yükümlülüğünden mahsup edilir. Dolayısıyla, cari dönem vergi gideri, finansal durum tablosunda görünen nihai vergi yükümlülüğüne eşit değildir.

Bilanço tarihleri itibarıyla, dönem karı vergi yükümlükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem karı vergi yükümlülükleri karşılığı	33.318.085	11.614.902
Peşin ödenen vergiler	(25.286.254)	(5.164.098)
Toplam	8.031.831	6.450.804

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

Gelir vergisi

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, kar veya zararda muhasebeleştirilen toplam gelir vergisi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(33.318.085)	(5.164.045)	(8.288.342)	(163.394)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	684.140	420.234	(39.552)	459.730
Vergi geliri/(gideri)	(32.633.945)	(4.743.811)	(8.327.894)	296.336

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesinde belirtildiği üzere; Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/6 maddesinde belirtildiği üzere; Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Dipnot 2'de belirtilen mali tabloların hazırlama ilkeleri ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Dipnot 2'de belirtilen mali tabloların hazırlanma ilkeleri ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesine yol açar.

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

	30.09.2022		31.12.2021	
	Birikmiş Zamanlama	Ertelenmiş	Birikmiş Zamanlama	Ertelenmiş
	Farkları	Vergi	Farkları	Vergi
Ertelenmiş vergi varlığı				
Kur farkı geliri	3.343	702	-	-
Faiz gider tahakkuku	1.022.725	214.772		
Kıdem tazminatı karşılığı	11.494.734	2.298.947	7.766.979	1.553.396
Kullanılmamış izin karşılığı	159.211	33.434	236.362	54.363
Dava karşılıkları	540.771	108.154	337.561	67.512
Finansal varlık değer düşüklüğü karşılığı	735.163	147.033	735.163	147.033
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı defter değerleri ile düzeltilmiş değerleri arasındaki net fark	19.140.102	3.828.020	21.173.127	4.234.625
Ertelenmiş vergi varlığı	33.096.049	6.631.062	30.249.192	6.056.929
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü				
Maddi duran varlık değerleme farkı	(582.866.734)	(116.573.347)	(582.866.596)	(116.573.319)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkı	(72.425.510)	(14.485.102)	(72.425.510)	(14.485.102)
Faiz gelir tahakkuku	(965.122)	(202.676)	(718.165)	(165.178)
Kur farkı geliri	-	-	(3.247.901)	(747.018)
Ertelenmiş Finansman Geliri	(452.902)	(95.107)	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(656.710.268)	(131.356.232)	(659.258.172)	(131.970.617)
Net ertelenmiş vergi		(124.725.170)		(125.913.688)

Dönemler arası ertelenmiş vergi mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Vergi Varlık / Yükümlülükleri Net Cari Dönem	(124.725.170)	(125.913.688)
Ertelenmiş Vergi Varlık / Yükümlülükleri Net Dönem Başı	125.913.688	112.124.950
Ertelenmiş Vergi Varlık / Yükümlülükleri Net, Dönem	1.188.518	(13.788.738)
Ertelenmiş vergi gelir/gideri	684.140	(13.202.429)
Dönem vergi geliri/(gideri) - Diğer kapsamlı gelir	504.378	(586.309)
Ertelenmiş Vergi Varlık / Yükümlülükleri	1.188.518	(13.788.738)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2021
Net dönem karı / zararı (-)	170.566.486	23.919.937	41.681.348	2.177.989
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	46.000.000	46.000.000	46.000.000	46.000.000
Hisse Başına Kar/(Zarar) (TL)	3,7080	0,5200	0,9061	0,0473

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetim Hedefleri ve Politikaları

Şirket'in belli başlı finansal araçları finansal yatırımlar, banka kredileri, nakit ve banka mevduatlarından oluşmaktadır. Bu finansal araçların temel amacı Şirket'in faaliyetlerinin finanse edilmesine yönelik kaynak sağlamaktır. Bunlar dışında Şirket'in ticari faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlarını içeren finansal araçları bulunmaktadır.

Şirket'in finansal araçlardan kaynaklanan başlıca riskleri likidite riski ve kredi riskleridir. Şirket yönetimi bu risklerin yönetimi için aşağıda özetlenen politikaları belirlemiştir. Şirket ayrıca tüm finansal araçların taşıdığı piyasa fiyatı riskini yönetmektedir.

Sermaye risk yönetimi

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar. Şirket, üst yönetim ve Yönetim Kurulu'nun değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı ve hisselerin geri satın alımı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır. Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket, kaynaklarını kullanılan finansal borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran kullanılan finansal borcun sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve ticari akreditif borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Kullanılan kaynaklar, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Bilanço tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar	112.002.725	6.702.043
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(186.194.029)	(163.881.862)
Net finansal borç	(74.191.304)	(157.179.819)
Toplam öz sermaye (*)	806.927.676	638.378.701
Kullanılan sermaye	732.736.372	481.198.882
Net Finansal Borç/Kullanılan Sermaye oranı	--	--

(*) 30.09.2022 tarihi itibarıyla toplam öz sermaye içerisinde 466.293.277 TL (31.12.2021: 466.293.277 TL) tutarında maddi duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerine getirilmesi ile ilgili yeniden değerlendirme fonu bulunmaktadır.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Şirket'in tahsilât riski, esas müşterilerden doğmaktadır. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminatlar ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli Şirket alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	-	26.814.813	914.458	186.069.832	26.586
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	26.814.813	914.458	186.069.832	26.586
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Beklenen kredi zararları	-	-	-	-	-	-

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	2	27.231.463	75.146	163.712.798	26.586
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2	27.231.463	75.146	163.712.798	26.586
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Beklenen kredi zararları	-	-	-	-	-	-

Faiz Oranı Riski

Şirket, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Şirket, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir. Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Şirket ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir.

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
Sabit Faizli Araçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Finansal varlıklar</u>		
Nakit ve nakit benzerleri	185.104.710	163.246.055
<u>Değişken Faizli Araçlar</u>		
<u>Finansal yükümlülükler</u>		
Banka kredileri	110.980.000	6.644.000

Kur riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle kur riski taşımaktadır. Şirket'in döviz cinsinden varlık ve yükümlülükleri esas olarak yabancı para cinsinden mevduatlardan oluşmaktadır. Şirket'in 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla yabancı para açığı bulunmamaktadır.

Şirket'in Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dâhil)	89.604.824	4.441.264	396.117
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	89.604.824	4.441.264	396.117
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)	89.604.824	4.441.264	396.117
10. Ticari Borçlar	1.070.045	57.648	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	1.070.045	57.648	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.070.045	57.648	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	88.534.778	4.383.616	396.117

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dâhil)	121.697.952	9.104.028	98.691
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	121.697.952	9.104.028	98.691
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)	121.697.952	9.104.028	98.691
10. Ticari Borçlar	179.211	13.421	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	179.211	13.421	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	179.211	13.421	-
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	121.518.741	9.090.607	98.691

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30.09.2022				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.136.780	(8.136.780)	8.136.780	(8.136.780)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	8.136.780	(8.136.780)	8.136.780	(8.136.780)
EUR'nun kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	716.698	(716.698)	716.698	(716.698)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR net etki (4+5)	716.698	(716.698)	716.698	(716.698)
Toplam (3+6)	8.853.478	(8.853.478)	8.853.478	(8.853.478)

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2021				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	12.116.838	(12.116.838)	12.116.838	(12.116.838)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	12.116.838	(12.116.838)	12.116.838	(12.116.838)
EUR'nun kurunun %10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	35.036	(35.036)	35.036	(35.036)
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR net etki (4+5)	35.036	(35.036)	35.036	(35.036)
Toplam(3+6)	12.151.874	(12.151.874)	12.151.874	(12.151.874)

Likidite riski:

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre analizi aşağıdaki gibidir:

30.09.2022					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Banka kredileri	112.002.725	112.002.725	112.002.725	-	-
Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	21.264.851	21.264.851	21.264.851	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.654.845	3.654.845	3.654.845	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	429.641	429.641	429.641	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2.069.446	2.069.446	2.069.446	-	-

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31.12.2021	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	(=I+II+III)			
Banka kredileri	6.702.043	6.644.000	6.644.000	-	-
Ticari Borçlar					
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	140.219.955	140.219.955	140.219.955	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.007.403	3.007.403	3.007.403	-	-
Diğer Borçlar					
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	3.867.866	3.867.866	3.867.866	-	-

28.FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların makul değeri

Makul değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Parasal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Uzun vadeli döviz kredileri genellikle değişken faizli olduğundan makul değerleri kayıtlı değerlerine yakın olmaktadır. Uzun vadeli banka kredileri ilgili notlarda açıklanmak üzere saptanan gerçeğe uygun değerleri, sözleşmenin öngördüğü nakit akımlarının cari piyasa faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

- Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30.09.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Finansal yatırımlar	-	-	26.391	26.391
Toplam Varlıklar	-	-	26.391	26.391

31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar				
- Finansal yatırımlar	-	-	26.391	26.391
Toplam Varlıklar	-	-	26.391	26.391

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29.RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

30.FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL
TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN
AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Rapor tarihi itibarıyla fali Dolaşımdaki Pay Oranı %30,25 olarak gerçekleşmiştir.

31.ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Cari Dönem

Bulunmamaktadır.