

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

31 Ekim 2019 Tarihi İtibarıyla ve Aynı Tarihte Sona Eren
Altı Aylık Ara Döneme Ait Özet Konsolide Finansal
Tablolar ve Sınırlı Denetim Raporu

4 Şubat 2020

Bu rapor 2 sayfa ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ait sınırlı denetim raporunu ve 34 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotları içermektedir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi

ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

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



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
The Paragon Tower, Kızılırmak Mah.
Ufuk Üniversitesi Cad. No:2 Kat:13
Çukurambar 06550 Ankara
Tel +90 312 491 7231
Fax +90 312 491 7131
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi'nin Yönetim Kurulu'na

Giriş

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve Bağlı Ortaklıkları'nın (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Ekim 2019 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



Sınırlı Olumlu Sonucun Dayanağı

Grup, TMS 34 hükümlerine göre karşılaştırmalı olarak sunulması gereken 31 Ekim 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ve konsolide nakit akış tablosunu ve ilgili dipnotlarını ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgiler ile karşılaştırmalı olarak sunmamıştır.

Sınırlı Olumlu Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, Sınırlı Olumlu Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen hususun muhtemel etkileri hariç olmak üzere ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Dikkat Çekilen Husus – Karşılaştırmalı Bilgiler

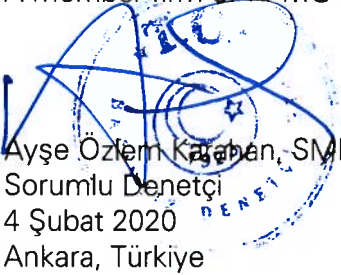
24 numaralı dipnotta detaylı olarak açıklandığı üzere, Grup'un karşılaştırmalı olarak sunulan 30 Nisan 2019 tarihli finansal tabloları yeniden düzenlenmiştir . Ancak bu husus, tarafımızca verilen sınırlı olumlu sonucu etkilememektedir.

Diğer Husus – Karşılaştırmalı Bilgiler

Grup'un, 30 Nisan 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları, Dipnot 24'de açıklanan düzeltmeler öncesinde başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 30 Temmuz 2019 tarihinde bu konsolide finansal tablolara ilişkin olumlu görüş vermiştir.

31 Ekim 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin yürüttüğümüz sınırlı denetimin kapsamında, 30 Nisan 2019 tarihli finansal tabloları yeniden düzenlemek için yapılan ve 24'nolu dipnotta açıklanan düzeltmeleri de ayrıca incelemiş bulunuyoruz. İncelememize göre, söz konusu düzeltmeler uygundur ve doğru bir biçimde uygulanmıştır. Söz konusu düzeltmeler dışında, Grup'un 30 Nisan 2019 tarihli konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi, sınırlı denetimi veya bunlara yönelik herhangi bir prosedürü uygulamak için görevlendirilmediğimizden, bir bütün olarak 30 Nisan 2019 tarihli finansal tablolara ilişkin bir denetim görüşü veya başka bir güvence vermiyoruz.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of KPMG International Cooperative


Ayşe Özlem Karahan, SMMM
Sorumlu Denetçi
4 Şubat 2020
Ankara, Türkiye

| | |
|--|-------------|
| Konsolide Finansal Durum Tablosu..... | 1-3 |
| Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu..... | 4-5 |
| Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu..... | 6 |
| Konsolide Nakit Akış Tablosu..... | 7 |
| Konsolide Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar..... | 8-34 |

| <u>Dipnot</u> | <u>Tanım</u> | <u>Sayfa</u> |
|----------------------|--|---------------------|
| 1 | Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu | 8-9 |
| 2 | Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar | 10-15 |
| 3 | Bölgümlere göre raporlama | 15 |
| 4 | Nakit ve nakit benzerleri | 16 |
| 5 | Finansal borçlanmalar | 16-17 |
| 6 | İlişkili taraf açıklamaları | 18 |
| 7 | Ticari alacak ve borçlar | 19 |
| 8 | Diğer alacaklar ve borçlar | 20 |
| 9 | Stoklar | 21 |
| 10 | Peşin ödenmiş giderler | 21 |
| 11 | Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 21-22 |
| 12 | Maddi duran varlıklar | 22 |
| 13 | Maddi olmayan duran varlıklar | 22 |
| 14 | Çalışanlara sağlanan faydalar | 23 |
| 15 | Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri | 23-24 |
| 16 | Taahhütler | 24 |
| 17 | Hasılat | 25 |
| 18 | Satışların maliyeti | 25 |
| 19 | Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderleri | 26 |
| 20 | Gelir vergileri | 26-28 |
| 21 | Finansal araçlar | 28-29 |
| 22 | Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi | 30-32 |
| 23 | Pay başına kayıp | 33 |
| 24 | Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar | 33 |
| 25 | Raporlama döneminden sonraki olaylar | 34 |
| 26 | Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar | 34 |

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklar
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide
Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | | <i>Yeniden düzenlenmiş(*)</i> | | |
|--|---------------|---|--|--|
| | | <i>Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem</i> | <i>Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem</i> | <i>Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem</i> |
| | <i>Dipnot</i> | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 | 1 Mayıs 2018 |
| VARLIKLAR | | | | |
| Dönen varlıklar | | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 14,181,273 | 7,298,852 | 12,594,147 |
| Ticari alacaklar | | 374,357,948 | 968,804,259 | 436,899,834 |
| - İlişkili taraflardan | 6 | 2,498,374 | -- | -- |
| - İlişkili olmayan taraflardan | 7 | 371,859,574 | 968,804,259 | 436,899,834 |
| Diğer alacaklar | | 4,419,642 | 1,513,221 | 1,059,007 |
| - İlişkili olmayan taraflardan | 8 | 4,419,642 | 1,513,221 | 1,059,007 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | | 1,342,053 | 16,964 | 417,410 |
| Canlı varlıklar | | 3,246,049 | 11,309,696 | 2,527,502 |
| Stoklar | 9 | 803,572,836 | 374,211,077 | 371,338,321 |
| Peşin ödenmiş giderler | 10 | 425,591,383 | 99,735,441 | 4,840,484 |
| Diğer dönen varlıklar | | 20,052,470 | 3,417,313 | 5,634,919 |
| Toplam dönen varlıklar | | 1,646,763,654 | 1,466,306,823 | 835,311,624 |
| Duran varlıklar | | | | |
| Ticari alacaklar | | 9,734 | -- | -- |
| - İlişkili olmayan taraflardan | | 9,734 | -- | -- |
| Diğer alacaklar | | 178,218 | 92,905 | 94,724 |
| - İlişkili olmayan taraflardan | | 178,218 | 92,905 | 94,724 |
| Finansal yatırımlar | | 7,624,073 | 7,624,073 | 7,882,226 |
| Canlı varlıklar | | 24,747,381 | 20,247,985 | 10,970,028 |
| Maddi duran varlıklar | 12 | 1,249,236,464 | 1,249,334,079 | 900,312,185 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | 346,076,765 | 279,323,660 | 3,386,736 |
| -Diğer maddi olmayan duran varlıklar | | 327,707,642 | 279,323,660 | 3,386,736 |
| -Şerefiye | 13 | 18,369,123 | -- | -- |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 11 | 276,478,022 | 276,478,022 | 265,670,000 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 20 | 1,481,709 | 2,747,569 | 881,523 |
| Peşin ödenmiş giderler | 10 | 3,644,545 | 4,088,455 | 5,135,115 |
| Toplam duran varlıklar | | 1,909,476,911 | 1,839,936,748 | 1,194,332,537 |
| Toplam varlıklar | | 3,556,240,565 | 3,306,243,571 | 2,029,644,161 |

(*) Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 24’de açıklanmıştır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide
Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot | Yeniden düzenlenmiş(*) | | |
|--|--------|--------------------------------------|---|---|
| | | Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem | Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem |
| | | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 | 1 Mayıs 2018 |
| KAYNAKLAR | | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 5 | 1,243,241,633 | 1,165,003,841 | 344,869,103 |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları | 5 | 100,854,240 | 35,992,065 | 27,125,701 |
| Ticari borçlar | | 522,966,314 | 84,581,785 | 97,926,872 |
| - İlişkili taraflara | 6 | 3,772,933 | -- | 48,654,609 |
| - İlişkili olmayan taraflara | 7 | 519,193,381 | 84,581,785 | 49,272,263 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | | 22,946,478 | 14,794,424 | 14,625,604 |
| Diğer borçlar | | 122,510,375 | 157,382,846 | 1,181,290 |
| - İlişkili taraflara | 6 | -- | 320,055 | 581,732 |
| - İlişkili olmayan taraflara | 8 | 122,510,375 | 157,062,791 | 599,558 |
| Ertelenmiş gelirler | | 13,117,458 | 13,699,429 | 69,662,636 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | | -- | -- | 12,424,122 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 16,031,282 | 81,170,695 | 71,795,271 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin | 14 | 1,979,846 | 9,677,951 | 954,163 |
| - Diğer | | 14,051,436 | 71,492,744 | 70,841,108 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | | -- | 36,487,539 | 17,547,429 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | | 2,041,667,780 | 1,589,112,624 | 657,158,028 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 5 | 74,405,943 | 166,083,607 | 22,101,640 |
| Diğer borçlar | | 245,576,639 | 299,327,058 | 565,216 |
| - İlişkili olmayan taraflara | 8 | 245,576,639 | 299,327,058 | 565,216 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 55,178,950 | 44,629,200 | 42,265,319 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin | | 55,178,950 | 44,629,200 | 42,265,319 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 20 | 93,444,098 | 165,673 | 25,105,211 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | | 468,605,630 | 510,205,538 | 90,037,386 |
| Toplam yükümlülükler | | 2,510,273,410 | 2,099,318,162 | 747,195,414 |

(*) Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 24’de açıklanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Tarihi İtibarıyla Özet Konsolide
Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

| | <i>Dipnot</i> | <i>Yeniden düzenlenmiş(*)</i> | | |
|--|---------------|---|--|--|
| | | <i>Sınırlı denetimden geçmiş Cari Dönem</i> | <i>Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem</i> | <i>Bağımsız denetimden geçmiş Önceki dönem</i> |
| | | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 | 1 Mayıs 2018 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | | |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | | | |
| Ödenmiş sermaye | 15 | 587,508,786 | 575,017,572 | 300,000,000 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | | | |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | | 520,480,931 | 526,651,504 | 525,886,233 |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları | | (3,525,317) | 2,645,256 | 1,879,985 |
| - Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | | 524,006,248 | 524,006,248 | 524,006,248 |
| Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler | 15 | 57,687,822 | 56,359,304 | 51,591,202 |
| Geçmiş yıllar karları/(zararları) | | 43,349,202 | 124,077,789 | 321,616,232 |
| Net dönem zararı | | (167,257,207) | (79,400,069) | 81,284,232 |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı | | 1,041,769,534 | 1,202,706,100 | 1,280,377,899 |
| Kontrol gücü olmayan paylar toplamı | 15 | 4,197,621 | 4,219,309 | 2,070,848 |
| Toplam özkaynaklar | | 1,045,967,155 | 1,206,925,409 | 1,282,448,747 |
| Toplam kaynaklar | | 3,556,240,565 | 3,306,243,571 | 2,029,644,161 |

(*) Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 24’de açıklanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Mayıs - 31 Ekim 2019 Dönemine Ait Özet
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

| | | (Sınırlı denetimden geçmiş) |
|--|--------|--------------------------------|
| | Dipnot | 1 Mayıs - 31 Ekim 2019 |
| Kar veya zarar kısmı | | |
| Hasılat | 17 | 425,488,987 |
| Satışların maliyeti | 18 | (325,279,338) |
| Brüt kar | | 100,209,649 |
| Genel yönetim giderleri (-) | | (30,696,581) |
| Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-) | | (41,830,801) |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | | (7,658,476) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | | 19,247,665 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | | (14,669,511) |
| Esas faaliyet karı | | 24,601,945 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | | 1,899,201 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-) | | (12,841) |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı | | 26,488,305 |
| Finansman gelirleri | | 33,993,886 |
| Finansman giderleri (-) | | (195,968,616) |
| Finansman giderleri, net | | (161,974,730) |
| Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem zararı | | (135,486,425) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri | | |
| - Dönem vergi gideri | 20 | -- |
| - Ertelenmiş vergi geliri | 20 | (31,770,782) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı | | (167,257,207) |
| Dönem zararının dağılımı | | |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | 2,096,460 |
| Ana ortaklık payları | | (169,353,667) |
| Net dönem zararı | | (167,257,207) |

İlişkitedeki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Mayıs - 31 Ekim 2019 Dönemine Ait Özet
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

| | <i>Dipnot</i> | <i>Sınırlı denetimden geçmiş 1 Mayıs – 31 Ekim 2019</i> |
|---|---------------|---|
| Diğer kapsamlı gelir kısmı | | |
| Dönem Karı/Zararı | | (167,257,207) |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) | 15 | (7,716,522) |
| Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gideri | 15 | 1,524,261 |
| Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir | | (6,192,261) |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | (173,449,468) |
| Toplam kapsamlı gelirin dağılımı | | |
| Ana ortaklık payları | | (173,427,779) |
| <i>Kontrol gücü olmayan paylar</i> | | (21,688) |
| | | (173,449,467) |
| Pay başına zarar | | |
| - Sürdürülen faaliyetlerden pay başına zarar (kuruş) | 23 | (0.003) |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

| | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Zararlar | | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar Toplamı |
|---|--|--|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| | Ödenmiş Sermaye | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları | Aktüeryal Kayıp Kazançlar Fonu | | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Zararı | | | |
| 30 Nisan 2019 itibarıyla bakiye (önceden raporlanan) | 575,017,572 | 524,006,248 | 2,645,256 | 56,359,304 | 124,077,789 | (70,288,805) | 1,211,817,364 | 4,219,309 | 1,216,036,673 |
| Yeniden düzenleme etkisi (*) | -- | -- | -- | -- | -- | (9,111,264) | (9,111,264) | -- | (9,111,264) |
| 30 Nisan 2019 itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiye | 575,017,572 | 524,006,248 | 2,645,256 | 56,359,304 | 124,077,789 | (79,400,069) | 1,202,706,100 | 4,219,309 | 1,206,925,409 |
| Transferler | - | - | - | 1,328,518 | (80,728,587) | 79,400,069 | - | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir/gider | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| <i>Diğer kapsamlı gelir</i> | - | - | <i>(6,170,573)</i> | - | - | - | (6,170,573) | (21,688) | (6,192,261) |
| <i>Net dönem zararı</i> | - | - | - | - | - | <i>(167,257,207)</i> | (167,257,207) | - | (167,257,207) |
| Sermaye artışı | 12,491,214 | - | - | - | - | - | 12,491,214 | - | 12,491,214 |
| 31 Ekim 2019 itibarıyla bakiye | 587,508,786 | 524,006,248 | (3,525,317) | 57,687,822 | 43,349,202 | (167,257,207) | 1,041,769,534 | 4,197,621 | 1,045,967,155 |

(*) Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 24'de açıklanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklar
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

| | <i>Sınırlı denetimden geçmiş</i> |
|--|--------------------------------------|
| | <i>Dipnot</i> 1 Mayıs - 31 Ekim 2019 |
| A. İşletme faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | 96,179,834 |
| Dönem zararı | (167,257,207) |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 19 32,456,108 |
| Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler | 5,596,024 |
| Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler | 7,8 (4,866,667) |
| Reeskont gelirleri ile ilgili düzeltmeler | (30,370,061) |
| İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler | (7,534,023) |
| Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler | 1,190,643 |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler | (1,886,360) |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | 5 92,587,968 |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | 20 31,770,782 |
| Stoklar ile ilgili düzeltmeler | 9 (8,699,418) |
| Toplam düzeltmeler | 110,244,996 |
| Ticari alacaklardaki değişim | 629,996,802 |
| Canlı varlıklardaki değişim | 1,583,086 |
| Stoklardaki değişim | (420,662,341) |
| Ticari borçlardaki değişim | 438,384,529 |
| Diğer borçlardaki değişim | (58,867,122) |
| Diğer alacaklardaki değişim | (3,318,023) |
| Ertelemiş gelirlerdeki değişim | (581,971) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim | 8,152,054 |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim | (325,412,032) |
| Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki azalış ile ilgili düzeltmeler | (36,487,539) |
| Diğer dönen/duran varlıklardaki değişim | (16,687,675) |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | 216,099,768 |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | (62,907,723) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında ödemeler | (2,950,683) |
| Vergi ödemeleri | (1,325,089) |
| Davalara ilişkin ödemeler | (58,631,951) |
| B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | (15,160,587) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | 12,13 5,022,145 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 12,13 (32,673,946) |
| Sermaye artırımına ilişkin nakit girişleri | 12,491,214 |
| C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | (74,136,826) |
| Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 5 (800,160) |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 5 2,732,523,403 |
| Anapara ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 5 (2,682,102,811) |
| Ödenen faizler | 5 (123,757,258) |
| Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D) | 6,882,421 |
| D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 4 7,298,852 |
| E. Bloke mevduattaki değişim | 4 (152,098) |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F) | 4 14,029,175 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Şirket'in ana faaliyet konusu, pancardan kristal şeker üretimi olup, gerek kendi bünyesinde gerekse de bağlı ortaklıkları vasıtasıyla hayvancılık, seracılık, akaryakıt ürünleri ticareti ve nakliyecilik, dokuma çuval imalatı gibi faaliyet kollarında bulunan şirketlere yatırım ve bu şirketlerin idare ve koordinasyonunu sağlamaktadır. Kayseri Şeker bağlı ortaklıkları (hepsi birlikte "Grup" olarak anılacaktır) Türkiye'de tescil edilmiştir.

2019-2020 pazarlama yılı için Şirket'in Kayseri Şeker Fabrikası'na 328 bin 800 ton A kotası ve 16 bin 440 ton B kotası tahsis edilmiştir.

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

Grup'un adresi ve başlıca faaliyet merkezi Osman Kavuncu Caddesi, Kocasinan, Kayseri'dir. Raporlama tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 4,070'tir (30 Nisan 2019: 2,667).

Bağlı Ortaklıklar

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

Pandoğa'nın 31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla 134 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2019: 132)

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

Panpet'in 31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla 108 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2019: 77).

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

Panpa'nın 31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla 49 (30 Nisan 2019: 42) çalışanı bulunmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu (devamı)

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

Pankent'in 31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla 105 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2019: 106).

- (v) Kayseri Güneşi Özel Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ("Kayseri Güneşi") 1995 yılında Kayseri'de kurulmuş olup, ana faaliyet konusu, sağlık, eğitim ve spor alanlarında hizmet verecek her türlü özel hastane, poliklinik, dispanser, laboratuvar, klinik, rehabilitasyon merkezi, huzurevi, özel güzellik salonları, özel spor tesis ve salonları, özel okul, özel dersane ve benzeri üniteler ile bunların alt birimlerini kurmak, işletmek, inşa etmek, satın almak, devralmak, kiralamak, kiraya vermektir. Kayseri Güneşi 16 Kasım 2000 tarihinde, Kayseri Şeker bünyesine katılmıştır.

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

Pan Enerji'nin 31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla 2 çalışan bulunmaktadır (30 Nisan 2019: 2)

- (vi) Kayseri Şeker Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Anonim Şirketi ("Lidaş") 25 Haziran 2015 tarihinde ilgili mevzuat uyarınca lisanslı depoculuk faaliyetlerinde bulunmak üzere Kayseri'de kurulmuştur.

Lidaş'ın 31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla 37 çalışan bulunmaktadır.(30 Nisan 2019:35)

Operasyonlardaki mevsimsellik

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 İşletmenin sürekliliği

31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla Grup'un kısa vadeli yükümlülük toplamı dönen varlıklarını 394,904126 TL tutarında aşmıştır. Grup'un kısa vadeli yükümlülüklerinin 1,344,095,873 TL tutarındaki kısmı kısa vadeli borçlanmalar ve uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarından oluşmaktadır.

Grup yönetimi, kısa vadeli nakit akış döngüsünü yönetebilmek adına bankalarda bulunan geçerli kredi limitleri dahilinde gecelik finansman sağlamak ve kısa vadede geri ödemesini gerçekleştirmektedir. 31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla bankalarda kullanılmaya hazır olan limitinin toplam tutarı 3,593,102,500 TL'dir. Bu tutarın işletme sermayesini kısa vadede karşılamaya yeterli olacağı değerlendirilmektedir.

Grup Turhal Şeker Fabrikasının satın alımında kullandığı kredinin vadesi olan 2020'de bu krediyi yeniden yapılandırmayı planlamaktadır.

Grup'un sermaye yapısı ve nakit akışları değerlendirildiğinde Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek bir belirsizlik ön görülmemektedir.

2.2 Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS"ye) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. . Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 31 Ekim 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama ("TMS 34")"ya uygun olarak hazırlamıştır.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 30 Nisan 2019 tarihli yıllık konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 4 Şubat 2020 tarihinde onaylanmıştır. Bu konsolide finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme ve ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.3 Sunuma ilişkin temel esaslar

a) Ölçüm esasları

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

- Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değerleri ile ölçülmüşlerdir.
- Arazi ve arsalar gerçeğe uygun değerleri ile ölçülmüşlerdir.

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

b) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu konsolide finansal tablolar, Grup'un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak gösterilmiştir.

(c) Yabancı para

(i) Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

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

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

| <u>Para Birimi</u> | <u>31 Ekim 2019</u> | <u>30 Nisan 2019</u> |
|--------------------|---------------------|----------------------|
| Avro / TL | 6,3772 | 6,6730 |
| ABD Doları / TL | 5,7363 | 5,9563 |

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup 30 Nisan 2019 tarihi itibarıyla geçmiş konsolide finansal tablolarını yeniden düzenlemiştir, düzeltme ve sınıflamalara ilişkin açıklamalar Dipnot 24'de sunulmuştur.

2.5 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikaları konsolide finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Grup tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

31 Ekim 2019 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken, TFRS 16 ilk uygulamaları haricinde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.5.1 TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

Grup, TFRS 16'yı ilk geçişin etkisini kümülatif olarak 1 Mayıs 2019 tarihinde dağıtılmamış karlara yansıtıldığı, kısmi geriye dönük yaklaşımı kullanarak uygulamıştır. Buna göre, 2019 yılı için TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.5.1 TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

a. Kiralama tanımı

Daha önce, Grup tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi”ne göre karar verilmekte iken Grup artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

TFRS 16'ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Mayıs 2019'da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Grup, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Grup kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirme seçmiştir.

b. Kiracı olarak

Grup, bina ve taşıt kiralamaktadır. Kiracı olarak, Grup daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın artık TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır. Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli kiralamaları, düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşılayan kullanım hakkı varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket, kira yükümlülüklerini “Kredi ve Borçlar” içerisinde olacak şekilde finansal durum tablosunda sunmuştur. Kullanım hakkı varlıklarının defter değerleri aşağıdaki gibidir

| TL | Arazi arsa ve binalar | Taşıtlar | Toplam |
|--------------------------------|-----------------------|-----------|-----------|
| 1 Mayıs 2019 itibarıyla bakiye | 1,080,581 | 2,070,251 | 3,150,831 |
| 31 Ekim 2019 itibarıyla bakiye | 909,262 | 1,573,390 | 2,482,652 |

i. Önemli Muhasebe Politikaları

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü konsolide finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyet değeri üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Bir kullanım hakkı varlığı yatırım amaçlı gayrimenkul tanımını karşıladığında, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sunulur. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyet değerinden ölçülmüş ve kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup'un muhasebe politikalarına uygun olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.5.1 TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

i. Önemli Muhasebe Politikaları (devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir. Genel olarak, Grup iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

Grup, yenileme opsiyonlarını içeren bazı kira sözleşmeleri için kira süresini belirlemek için kendi yargısını kullanmıştır. Grup'un bu tür opsiyonları uygulamak için makul ölçüde emin olup olmadığını değerlendirilmesi, kiralama süresini etkiler; dolayısıyla bu husus muhasebeleştirilen kiralama borçlarının ve kullanım hakkı varlıklarının tutarlarını önemli ölçüde etkilemektedir.

Geçiş sırasında, TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için, kira yükümlülüğü, geri kalan kira ödemelerinin kiracının ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür. Kullanım hakkı varlıkları her bir kiralama bazında aşağıdakilerden birine göre ölçülmüştür:

- Kiralamanın fiilen başladığı tarihten bu yana uygulanıyormuş gibi, ancak kiracının ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş defter değeri üzerinden ya da
- İlk uygulama tarihinden hemen önce konsolide finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden.

Grup, daha önce TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için TFRS 16'yı uygularken aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmıştır.

- 1 Mayıs 2019 tarihi itibarıyla sözleşmenin bitmesine 12 aydan daha az kiralama süresi olan kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve borçlarını muhasebeleştirmek için kısa vadeli kiralamalar muafiyetini uygulamıştır.

- İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir.

Sözleşmenin, sözleşmeyi uzatma veya sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenirken bunlara ilişkin Yönetimin yeni değerlendirmeleri kullanılmıştır.

TMS 17 uyarınca finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için, 1 Mayıs 2019'daki kullanım hakkı varlığının ve kira yükümlülüğünün defter değeri, TFRS 16'nın uygulamaya başlamasından hemen önce TMS 17 uyarınca kiralanan varlığın ve kira yükümlülüğünün defter değeri üzerinden belirlenir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5.2 Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, Gruplara, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK 'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan Gruplar için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

i TMS1 TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

KGK tarafından 7 Haziran 2019'da "önemli tanımları" değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemli" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanımına "bilgilerin gizlenmesi" ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikte birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ii TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlemede güçlüklerle karşılaşmakta olup, uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; Grupların edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla "işletme" tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. KGK tarafından da 21 Mayıs 2019'da İşletme Tanımı (TFRS 3'te Yapılan Değişiklikler) yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir Şirket'in bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklar

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

2 Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

2.5.2 Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

ii TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı (devamı)

Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Konsolide finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. TFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

3 Bölümlere göre raporlama

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

Her bir raporlanabilir bölüm ile ilgili bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Raporlanabilir bölümler ile ilgili bilgiler;

a) Bölümler hakkında bilgi

| 1 Mayıs 2019 - 31 Ekim 2019 | Şeker üretimi | Diğer | Toplam |
|-----------------------------|---------------|-------------|---------------|
| Grup dışı hasılat | 324,540,184 | 160,878,615 | 485,418,799 |
| Sektörler arası hasılat | 25,109,067 | 34,820,746 | 59,929,813 |
| Toplam vergi öncesi zarar | (131,576,076) | (3,910,349) | (135,486,425) |

| 31 Ekim 2019 | Şeker üretimi | Diğer | Toplam |
|----------------------|---------------|------------|---------------|
| Toplam varlıklar | 3,543,243,053 | 12,997,512 | 3,556,240,565 |
| Toplam yükümlülükler | 2,470,478,329 | 39,795,081 | 2,510,273,410 |

b) Vergi öncesi kar/zarar mutabakatı

| | 31 Ekim 2019 |
|--------------------------------------|---------------|
| Grup dışı hasılat | 485,418,799 |
| Elimine olan sektörler arası hasılat | (59,929,813) |
| Diğer gelir ve giderler, net | (560,975,411) |
| Vergi öncesi zarar | (135,486,425) |

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklar
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

4 Nakit ve nakit benzerleri

31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Kasa | 299,528 | 181,236 |
| Bankalar | 10,350,080 | 3,412,645 |
| -Vadesiz mevduatlar | 5,592,273 | 1,996,650 |
| -Vadeli mevduatlar | 4,757,807 | 1,415,995 |
| Diğer hazır varlıklar (*) | 3,531,665 | 3,704,971 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 14,181,273 | 7,298,852 |
| Bloke mevduat | (152,098) | -- |
| <u>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</u> | <u>14,029,175</u> | <u>7.298.852</u> |

(*) 31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla diğer hazır varlıklar kredi kartları alacaklarından oluşmaktadır.

Grup'un 31 Ekim 2019 tarihinde vadeli mevduatların brüt faiz oranı % 12 ve % 14 faiz aralığındadır (30 Nisan 2019: %18 ve %23 faiz aralığındadır).

Grup'un mevduatları üzerinde 31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla bulunan bloke mevduat hesabı İstanbul Takas ve Saklama Bankası Anonim Şirketi'ne verilen 152,098 TL tutarındaki nakit teminattan oluşmaktadır.

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 22'de açıklanmıştır.

5 Finansal borçlanmalar

31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Kısa vadeli finansal borçlanmalar | | |
| Kısa vadeli banka kredileri | 1,241,397,280 | 1,165,001,981 |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 100,854,240 | 35,992,065 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*) | 1,844,353 | -- |
| Diğer kısa vadeli mali borçlar | -- | 1,860 |
| | <u>1,344,095,873</u> | <u>1,200,995,906</u> |
| Uzun vadeli finansal borçlanmalar | | |
| Uzun vadeli banka kredileri | 73,791,158 | 166,083,607 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*) | 614,785 | -- |
| | <u>74,405,943</u> | <u>166,083,607</u> |
| <u>Toplam Finansal Borçlar</u> | <u>1,418,501,816</u> | <u>1,367,079,513</u> |

(*) İlgili tutarlar TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilen faaliyet kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan kiralama işlemlerine ait yükümlülüklerden oluşmaktadır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklar
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

5 Finansal borçlanmalar (devamı)

Finansal borçların vade dağılımı, 31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler | 1,344,095,873 | 1,200,995,906 |
| İkinci yılda ödenecekler | 32,024,346 | 156,018,033 |
| Üçüncü yılda ödenecekler | 25,264,517 | 4,918,033 |
| Dördüncü yılda ödenecekler | 10,226,960 | 4,721,312 |
| Beşinci yılda ödenecekler | 6,890,120 | 426,229 |
| | 1,418,501,816 | 1,367,079,513 |

31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla, vadesi gelmemiş olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

| 31 Ekim 2019 | | | | | |
|--------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| | Para birimi | Nominal faiz oranı % | Vade | Nominal değer | Defter değeri |
| Teminatsız banka kredisi | TRY | 13.75 - 26.50 | 2019 | 58,423,125 | 59,180,719 |
| Teminatsız banka kredisi | TRY | 1.58 - 31.15 | 2020 | 757,533,290 | 784,088,259 |
| Teminatsız banka kredisi | TRY | 6 - 17.25 | 2020 | 462,251,114 | 468,146,657 |
| Teminatsız banka kredisi | TRY | 22,94 | 2022 | 46,906,824 | 47,558,857 |
| Teminatsız banka kredisi | TRY | 15.02 - 17.46 | 2023 | 17,032,787 | 17,026,554 |
| Teminatsız banka kredisi | TRY | 13,49 | 2024 | 40,000,000 | 40,041,632 |
| | | | | 1,382,147,140 | 1,416,042,678 |
| 30 Nisan 2019 | | | | | |
| | Para birimi | Nominal faiz oranı % | Vade | Nominal değer | Defter değeri |
| Teminatl bank kredisi | TRY | 25.07 | 2020 | 1,200,995,906 | 1,367,079,513 |
| | | | | 1,200,995,906 | 1,367,079,513 |

31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Nisan 2019 | Nakit işlemler (*) | Nakit olmayan işlemler (**) | 31 Ekim 2019 |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Finansal borçlanmalar | 1,367,079,513 | (74,136,825) | 122,559,128 | 1,418,501,816 |
| Toplam finansal yükümlülükler | 1,367,079,513 | (74,136,825) | 122,559,128 | 1,418,501,816 |

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

(**) Nakit olmayan işlemler; faiz tahakkukları, TFRS 16 kapsamında ilk kez bilançoya alınan kira yükümlülükleri ve kur farklarından oluşmaktadır.

Konya Şeker Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019 Ara Hesap Dönemine Ait Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

6 İlişkili taraf açıklamaları

Konsolide finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı Şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır. İlişkili taraflarla yapılan işlemlerin önemli bir bölümü elimine edilmiş olup ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden eliminasyon sonrası kalan bakiye ve tutarlar aşağıdaki gibidir.

31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 | | | |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | Alacaklar | | Borçlar | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| S.S. Kayseri Pancar Ekiciler Kooperatifi ("S.S. Kayseri") | 2,498,374 | -- | 3,772,871 | -- |
| Pancar Motor Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Pancar Motor") | -- | -- | 62 | -- |
| | 2,498,374 | -- | 3,772,933 | -- |
| | 30 Nisan 2019 | | | |
| | Alacaklar | | Borçlar | |
| | Ticari | Ticari olmayan | Ticari | Ticari olmayan |
| S.S. Kayseri | -- | -- | -- | 162,682 |
| Kayseri Şeker Spor Kulübü Derneği | -- | -- | -- | 157,308 |
| Pancar Motor | -- | -- | -- | 65 |
| | -- | -- | -- | 320,055 |

31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihi itibarıyla Grup, çiftçilere destek olmak amacıyla, S.S. Kayseri Pancar Ekicileri Kooperatifi aracılığıyla çiftçilere avans olarak motorin dağıtmaktadır. Grup ilişkili taraflarına %9.75 oranında faiz uygulamaktadır

31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla sona eren dönemde ilişkili taraflardan alım satım ile diğer gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 | | | | |
|-----------------------------------|--------------|-------------|----------------|------------------|----------------------|
| | Satışlar | Kira Geliri | Diğer Gelir | Alımlar | Sponsorluk giderleri |
| S.S. Kayseri | 405 | 21 | 147,722 | 6,878,779 | -- |
| Kayseri Şeker Spor Kulübü Derneği | -- | -- | -- | -- | 783,028 |
| | 405 | 21 | 147,722 | 6,878,779 | 783,028 |

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 31 Ekim 2019 tarihinde sona eren döneme ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydaları toplamı 1,333,042 TL tutarındadır (30 Nisan 2019: 3,694,616 TL). Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar maaş, prim, hayat ve sağlık sigortası, iletişim ve ulaşım ücretlerini içermektedir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

7 Ticari alacak ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 |
|---|---------------------|----------------------|
| Ticari alacaklar | 364,608,652 | 955,961,640 |
| Alacak senetleri | 15,557,195 | 28,960,558 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6) | 2,498,374 | -- |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-) | (9,954,079) | (16,849,337) |
| Diğer ticari alacaklar | 1,647,806 | 731,398 |
| | 374,357,948 | 968,804,259 |

Ticari alacakların ortalama vadesi 75 gündür (30 Nisan 2019: 75).

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

| | 31 Ekim 2019 |
|--------------------------|---------------------|
| Açılış bakiyesi | (16,849,337) |
| Dönem gideri | (4,406,988) |
| İptal edilen karşılıklar | 11,302,246 |
| Kapanış bakiyesi | (9,954,079) |

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 |
|---|---------------------|----------------------|
| Ticari borçlar | 495,382,522 | 67,327,721 |
| Borç senetleri | 8,032,859 | 11,620,583 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6) | 3,772,933 | -- |
| Diğer ticari borçlar (*) | 15,778,000 | 5,633,481 |
| | 522,966,314 | 84,581,785 |

(*) Diğer ticari borçların büyük bir kısmı yem, küspe, hayvan yemi alımı ve hayvanlara ilişkin yapılan sigortalara ait borçlardan oluşmaktadır.

Ticari borçların ortalama vadesi 20 gündür (30 Nisan 2019: 20).

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

8 Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 |
|-----------------------------------|---------------------|----------------------|
| Diğer çeşitli alacaklar(*) | 16,283,863 | 16,143,557 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 2,633,919 | 191,301 |
| Şüpheli diğer alacaklar karşılığı | (14,498,140) | (14,821,637) |
| | 4,419,642 | 1,513,221 |

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

Kısa vadeli diğer borçlar

31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 |
|---|---------------------|----------------------|
| Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ("ÖİB")'na borçlar (**) | 84,629,629 | 138,577,096 |
| Vergi dairesine borçlar (***) | 32,000,000 | -- |
| Pancar çiftçi temlikleri (****) | 429,580 | 15,887,683 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 1,382,522 | 2,259,981 |
| Diğer çeşitli borçlar | 4,068,644 | 338,031 |
| | 122,510,375 | 157,062,791 |

Uzun vadeli diğer borçlar

31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 |
|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| ÖİB'ye borçlar (**) | 223,341,689 | 298,725,000 |
| Vergi dairesine borçlar (***) | 21,631,953 | -- |
| Diğer alacaklar | 602,997 | 602,058 |
| | 245,576,639 | 299,327,058 |

(**) Turhal Şeker Fabrikası'nın satın alımı ile ilgili Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na olan borçlardan oluşmaktadır. Borçlanma TL cinsinden olup yıllık %11 oranında faiz uygulanmaktadır.

(***) 17 Ocak 2020 tarihinde Mithatpaşa Vergi Dairesi ile yapılan görüşme sonucunda toplam 53,631,953 TL tutarındaki vergi borcu 19 ay üzerinden taksilendirilmiştir.

(****) Çiftçiler, finansman sağlamak amacıyla Grup'tan alacaklarını temlik etmektedir. Temlik kredisi ödemeleri Mayıs ayında gerçekleşmektedir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

9 Stoklar

31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|
| İlk madde ve malzeme | 121,568,934 | 101,084,235 |
| Yarı mamül | 57,805,445 | 2,213,432 |
| Mamül | 573,879,682 | 248,379,468 |
| Ticari mallar | 55,240,506 | 36,155,208 |
| Diğer | 70,830 | 70,713 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (4,992,561) | (13,691,979) |
| | 803,572,836 | 374,211,077 |

31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 |
|--|---------------------|
| Açılış bakiyesi | (13,691,979) |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | (731,733) |
| Dönem içinde iptal edilen/gerçekleşen karşılık | 9,431,151 |
| Kapanış bakiyesi | (4,992,561) |

10 Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 |
|-------------------------------|---------------------|----------------------|
| Verilen sipariş avansları (*) | 421,620,998 | 96,512,442 |
| Gelecek aylara ait giderler | 3,852,369 | 3,008,708 |
| Diğer | 118,016 | 214,291 |
| | 425,591,383 | 99,735,441 |

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

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 |
|------------------------------|---------------------|----------------------|
| Verilen sipariş avansları | 3,644,545 | 3,893,762 |
| Gelecek yıllara ait giderler | -- | 194,693 |
| | 3,644,545 | 4,088,455 |

11 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Grup'un sahip olduğu arsalar, ilgili raporlama tarihlerindeki gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmiştir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

11 Yatırım amaçlı gayrimenkuller (devamı)

31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıda ki tablolarda gösterilmiştir.

| | 31 Ekim 2019 itibarıyla gerçeğe uygun fiyat değeri | | | |
|------|---|-------------|-------------|-------------|
| | 31 Ekim 2019 | 1.Seviye TL | 2 Seviye TL | 3 Seviye TL |
| Arsa | 276,478,022 | | 276,478,022 | |

| | 30 Nisan 2019 itibarıyla gerçeğe uygun fiyat değeri | | | |
|------|--|-------------|-------------|-------------|
| | 30 Nisan 2019 | 1.Seviye TL | 2 Seviye TL | 3 Seviye TL |
| Arsa | 276,478,022 | | 276,478,022 | |

12 Maddi duran varlıklar

31 Ekim 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisindeki maddi duran varlıkların net defter değeri 1,249,236,464 TL'dir (Yeniden düzenlenmiş 30 Nisan 2019: 1,249,334,079 TL, önceden raporlanan 30 Nisan 2019: 1,252,706,483, 1 Mayıs 2018: 900,312,185). Dönem içerisinde çıkışları yapılan maddi duran varlıkların tutarı 3,170,028 TL'dir (30 Nisan 2019: 40,553,234). Dönem içerisinde 32,219,114 TL tutarında maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir. 31 Ekim 2019 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait amortisman giderinin 25,021,369 TL'si satışların maliyetine, 2,485,666 TL'si genel yönetim giderlerine, 975,353 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine ve 664,313 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderleri altında muhasebeleşmiştir. Şirket'in arsa ve binaları üzerinde herhangi bir rehin veya ipotek bulunmamaktadır (30 Nisan 2019: Yoktur).

13 Maddi olmayan duran varlıklar

31 Ekim 2019 itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar; Kota hakkı, lisanslar ve kullanım hakkı varlıklarından oluşmaktadır. 31 Ekim 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisindeki maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri 327,707,642 TL'dir (30 Nisan 2019: 279,323,660 TL). Dönem içerisinde 3,670,224 TL tutarında maddi olmayan duran varlık alımı ve 46,042,000 TL tutarında değer artışı gerçekleşmiştir. 31 Ekim 2019 tarihinde sona eren 6 aylık hesap dönemine ait itfa payı gideri 1,328,242 TL'dir.

Şirket, İdare ile 8 Haziran 2018 tarihinde imzalanan varlık satış sözleşmesi çerçevesinde Turhal Şeker Fabrikası'na ait varlıklar ile kota hakkını devre konu diğer taşınmazları 578,204,081 TL karşılığında iktisap etmiştir.

Satınalma nedeniyle ortaya çıkan şerefiye aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilmiştir:

| | |
|--|--------------------|
| Arsa ve Binalar | 196,880,000 |
| Tesis, makine ve cihazlar | 102,000,000 |
| Taşıtlar | 830,852 |
| Demirbaşlar | 2,471,282 |
| Kota Hakkı | 322,059,947 |
| Toplam tanımlanabilir net varlıklar | 624,242,081 |
| İktisap bedeli | 578,200,081 |
| Eksi(-), iktisap edilen net varlıklar | (624,242,081) |
| Ertelenen vergi yükümlülüğü | 64,411,123 |
| Şerefiye | 18,369,123 |

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklar

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

14 Çalışankara sağlanan faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

| | 31 Ekim 2019 | 30 Nisan 2019 | 1 Mayıs 2018 |
|------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı | 1,979,846 | 1,435,062 | 954,163 |
| İkramiye karşılığı | -- | 8,242,889 | -- |
| | 1,979,846 | 9,677,951 | 954,163 |

15 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 600,000,000 TL olup, her biri 0,01 TL nominal değerde 60,000,000,000 adet hamiline yazılı toplam 60,000,000,000 adet paya bölünmüştür (30 Nisan 2019: 600,000,000 TL nominal değerde 60,000,000,000 adet hamiline yazılı toplam 60,000,000,000 adet pay).

| | % | 31 Ekim 2019 | % | 30 Nisan 2019 |
|---|--------|--------------------|--------|--------------------|
| S.S Kayseri | 58,60% | 351,622,539 | 58,60% | 351,622,539 |
| Türkiye Varlık Fonu | 11,07% | 66,438,243 | 11,07% | 66,438,243 |
| S.S Alpullu Pancar Ekiciler Kooperatifi | 5,90% | 35,414,658 | 5,90% | 35,414,658 |
| S.S Pankobirlik | 4,53% | 27,170,329 | 4,53% | 27,170,329 |
| S.S Balıkesir Bursa Pancar Ekiciler Kooperatifi | 3,31% | 19,860,009 | 3,31% | 19,860,009 |
| S.S Kastamonu Pancar Ekiciler Kooperatifi | 3,06% | 18,332,962 | 3,06% | 18,332,962 |
| S.S Eskişehir Pancar Ekiciler Kooperatifi | 2,86% | 17,187,208 | 2,86% | 17,187,208 |
| S.S Afyon Pancar Ekiciler Kooperatifi | 2,36% | 14,162,713 | 2,36% | 14,162,713 |
| S.S Elbistan Pancar Ekiciler Kooperatifi | 2,34% | 14,024,026 | 2,34% | 14,024,026 |
| S.S Burdur Isparta Pancar Ekiciler Kooperatifi | 1,53% | 9,166,030 | 1,53% | 9,166,030 |
| S.S Konya Pancar Ekiciler Kooperatifi | 1,22% | 7,295,910 | 1,22% | 7,295,910 |
| Pay oranı %1 ve altında olan ortaklar | 3,22% | 19,325,373 | 3,22% | 19,325,373 |
| Nominal Sermaye | | 600,000,000 | | 600,000,000 |
| Ödenmemiş sermaye | | (12,491,214) | | (24,982,428) |
| Ödenmiş Sermaye | | 587,508,786 | | 575,017,572 |

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

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

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

31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı 57,687,822 TL'dir (30 Nisan 2019: 56,359,304 TL).

Kontrol gücü olmayan paylar:

Bağlı ortaklıklardan net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altında "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır, 31 Ekim 2019 ve 30 Nisan 2019 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 4,197,621 TL ve 4,219,309 TL'dir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıklar
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

15 Sermaye, yedekler ve diğer özsermaye kalemleri (devamı)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gider detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 |
|---|---------------------|
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | -- |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları | (7,716,522) |
| Ertelenmiş vergi geliri, net | 1,524,261 |
| | (6,192,261) |

16 Taahhütler

| | 31 Ekim 2019 | | | |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| | TL Karşılığı | TL | ABD Doları | AVRO |
| A, Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 424,182,687 | 419,635,208 | 373,189 | 377,400 |
| <i>Teminat</i> | 422,182,687 | 417,635,208 | 373,189 | 377,400 |
| <i>İpotek</i> | 2,000,000 | 2,000,000 | -- | -- |
| B, Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | -- | -- | -- | -- |
| <i>Teminat</i> | -- | -- | -- | -- |
| <i>Rehin</i> | -- | -- | -- | -- |
| <i>İpotek</i> | -- | -- | -- | -- |
| Toplam TRİ | 424,182,687 | 419,635,208 | 373,189 | 377,400 |
| | 30 Nisan 2019 | | | |
| | TL Karşılığı | TL | ABD Doları | AVRO |
| A, Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 1,173,172,861 | 1,168,463,983 | 373,189 | 377,400 |
| <i>Teminat</i> | 605,190,361 | 600,481,483 | 373,189 | 377,400 |
| <i>İpotek</i> | 557,982,500 | 557,982,500 | -- | -- |
| B, Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 70,000,000 | 70,000,000 | 70,000,000 | 70,000,000 |
| <i>Teminat</i> | -- | -- | -- | -- |
| <i>Rehin</i> | -- | -- | -- | -- |
| <i>İpotek</i> | 70,000,000 | 70,000,000 | 70,000,000 | 70,000,000 |
| Toplam TRİ | 1,243,172,861 | 1,238,463,983 | 70,373,189 | 70,377,400 |

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

17 Hasılat

31 Ekim 2019 tarihinde sona eren yıllar itibarıyla hasılat aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 |
|---------------------------------|---------------------|
| Şeker satış gelirleri | 240,736,324 |
| Gübre ve tohum satış gelirleri | 42,411,801 |
| Tarım ürünleri satış gelirleri | 41,749,692 |
| Küspe satış gelirleri | 23,939,377 |
| Melas satış gelirleri | 22,831,385 |
| Et satış gelirleri | 10,638,167 |
| Çuval satış gelirleri | 11,869,615 |
| Petrol ürünleri satış gelirleri | 9,302,540 |
| Süt satış gelirleri | 7,175,871 |
| Hizmet satış gelirleri | 2,994,834 |
| Kumaş satış gelirleri | 3,511,040 |
| Enerji satış gelirleri | 2,870,879 |
| Diğer satış gelirleri | 5,529,254 |
| Brüt hasılat | 425,560,779 |
| Diğer indirimler | (43,607) |
| Satıştan iadeler | (28,185) |
| Net hasılat | 425,488,987 |

18 Satışların maliyeti

31 Ekim 2019 tarihinde sona eren yıllar itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 |
|----------------------------------|----------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | (517,571,596) |
| İşçilik giderleri | (70,216,246) |
| Ticari mal satışlarının maliyeti | (51,151,655) |
| Amortisman giderleri | (24,721,114) |
| Hizmet maliyeti | (11,464,519) |
| Üretimde kullanılan kömür | (10,300,635) |
| Genel üretim giderleri | (5,426,670) |
| Diğer satışların maliyeti | (4,699,065) |
| Mamul stoklarındaki değişim | 370,272,162 |
| | (325,279,338) |

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

19 Çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler

31 Ekim 2019 tarihinde sona eren yıllara ait, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Ekim 2019 |
|---------------------------------------|----------------------|
| İlk madde ve malzeme giderleri | (517,571,596) |
| Personel giderleri | (97,422,283) |
| Ticari mal satışlarının maliyeti | (51,151,655) |
| Amortisman giderleri | (32,456,108) |
| Nakliye,depolama ve seyahat giderleri | (22,180,304) |
| Hizmet maliyeti | (11,464,519) |
| Üretimde kullanılan kömür | (10,300,635) |
| Diğer giderler | (9,451,822) |
| Reklam giderleri | (6,538,350) |
| Dışarıdan sağlanan faydalar | (5,856,962) |
| Genel üretim giderleri | (5,426,670) |
| Diğer satışların maliyeti | (4,411,911) |
| Vergi, resim ve harç giderleri | (671,278) |
| Sigorta giderleri | (453,619) |
| Bakım ve onarım giderleri | (379,646) |
| Mamul stoklarındaki değişim | 370,272,162 |
| | (405,465,196) |

20 Gelir vergileri

Kurumlar vergisi

Şirket Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı % 22’dir (2018: %22). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu’na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

31 Ekim 2019 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2017: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

20 Gelir vergileri (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Ekim 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 30 Nisan 2019 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır.

Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

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.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

20 Gelir vergileri (devamı)

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri yüzde 15 oranında stopaja tabidir. Dar mükellef kurumlar ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da gözönünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımını sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımını kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

31 Ekim 2019 tarihinde sona eren döneme ait vergi giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

Vergi gideri:

Cari dönem vergi gideri

Ertelenmiş vergi gideri

Toplam vergi gideri

31 Ekim 2019

--

(31,770,782)

(31,770,782)

31 Ekim 2019 tarihinde sona eren dönemde raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden %22 etkin vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili mutabakat dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 1 Mayıs - 31 Ekim 2019 |
|--|-------------------------------|
| Vergi öncesi zarar | (135,486,425) |
| Gelir vergisi | 29,807,014 |
| Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan mali zarar | (56,018,483) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (2.458.324) |
| Yatırım teşvikleri | (4,823,026) |
| Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan kalıcı farklar | 388,956 |
| Farklı vergi oran etkisi | 67,737 |
| Diğer | 1,265,344 |
| Gelir tablosundaki vergi gideri | (31,770,782) |

21 Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi

Grup finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

21 Finansal araçlar (devamı)

Risk yönetim çerçevesi

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

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

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

Kredi riski

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

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Ticari ve diğer alacaklar

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

Likidite riski

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

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

Piyasa riski

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

Kur riski

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

Faiz oranı riski

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

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

22 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi
Kur riski

31 Ekim 2019 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

| | 31 Ekim 2019 | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari alacaklar | 208.709 | 35.400 | 885 |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil) | 420.468 | 49.164 | 21.710 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 132.777 | 21.000 | 1.931 |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 761.954 | 105.564 | 24.526 |
| 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) | 761.954 | 105.564 | 24.526 |
| 10. Ticari borçlar | 7.540.869 | 909.783 | 364.123 |
| 11. Finansal yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 1.200.185 | 150.000 | 53.274 |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 8.741.054 | 1.059.783 | 417.397 |
| 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) | 8.741.054 | 1.059.783 | 417.397 |
| 19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı | -- | -- | -- |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı | -- | -- | -- |
| 20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19) | (7.979.100) | (954.219) | (392.870) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (7.979.100) | (954.219) | (392.870) |
| 22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | -- | -- | -- |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- |

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

22 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

30 Nisan 2019 tarihi itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

| | 30 Nisan 2019 | | |
|--|--------------------|------------------|------------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro |
| 1. Ticari alacaklar | 231.740 | 1.152 | 34.000 |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil) | 65.244 | 5.718 | 4.738 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- |
| 3. Diğer | 118.091 | 2.535 | 15.580 |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 415.075 | 9.405 | 54.318 |
| 5. Ticari alacaklar | -- | -- | -- |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | -- | -- | -- |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | -- | -- | -- |
| 7. Diğer | 1.234.839 | 18.300 | 170.270 |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | 1.234.839 | 18.300 | 170.270 |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 1.649.914 | 27.705 | 224.588 |
| 10. Ticari borçlar | 9.202.729 | 986.466 | 507.137 |
| 11. Finansal yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 1.748.624 | 16.000 | 250.000 |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | -- | -- | -- |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 10.951.353 | 1.002.465 | 757.137 |
| 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) | 10.951.353 | 1.002.465 | 757.137 |
| 19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | -- | -- | -- |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı | -- | -- | -- |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı | -- | -- | -- |
| 20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19) | (9.301.439) | (974.760) | (532.549) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (9.301.439) | (974.760) | (532.549) |
| 22. Döviz hedge için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | -- | -- | -- |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- |
| 24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı | -- | -- | -- |

(*) Diğer para birimlerindeki varlık ve yükümlülükler TL karşılıkları olarak belirtilmişlerdir,

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

22 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

Duyarlılık analizi

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

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

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Ekim 2019 | | | | |
| | Kar/zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (547.369) | 547.369 | (547.369) | 547.369 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (547.369) | 547.369 | (547.369) | 547.369 |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- AVRO net varlık/yükümlülüğü | (250,541) | 250,541 | (250,541) | 250,541 |
| 5- AVRO riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- AVRO net etki (4+5) | (250,541) | 250,541 | (250,541) | 250,541 |
| Toplam (3+6+9) | (797,910) | 797,910 | (797,910) | 797,910 |

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 30 Nisan 2019 | | | | |
| | Kar/zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | (577,857) | 577,857 | (577,857) | 577,857 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (577,857) | 577,857 | (577,857) | 577,857 |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- AVRO net varlık/yükümlülüğü | (352,287) | 352,287 | (352,287) | 352,287 |
| 5- AVRO riskinden korunan kısım (-) | -- | -- | -- | -- |
| 6- AVRO net etki (4+5) | (352,287) | 352,287 | (352,287) | 352,287 |
| Toplam (3+6+9) | (930,144) | 930,144 | (930,144) | 930,144 |

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

23 Pay başına zarar

31 Ekim 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait pay başına kayıp tutarı 167,257,207 TL tutarındaki zararın ilgili dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adetlerine bölünmesiyle hesaplanmıştır.

30 Nisan-31 Ekim 2019

| | |
|--|----------------|
| Pay başına kazanç | |
| Dönem net zararı | (167,257,207) |
| Dönem boyunca mevcut olan adi payların ortalama sayısı | 60,000,000,000 |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp | (0.003) |

24 Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Grup, 30 Nisan 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosunda hatalı raporlanan maddi duran varlıklara ait birikmiş amortisman tutarı ve buna ilişkin ertelenmiş vergi hesaplamalarını yeniden düzenlenmiştir. Buna ek olarak 30 Nisan 2019 tarihli konsolide finansal tablosunda sunulması gereken ikramiye ödemelerine istinaden hesaplanan yükümlülük ve yükümlülüğe ait ertelenen vergi etkisi konsolide finansal tablolarda yeniden düzenlenmiştir. Bu hataların etkileri TMS 8 “Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar” uyarınca geriye dönük olarak düzeltilmiş ve 30 Nisan 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu yeniden düzenlenmiştir. Bu düzeltmelerin konsolide finansal tablolar üzerindeki etkileri aşağıda gösterilmiştir:

| Varlıklar | Önceden raporlanan 30 Nisan 2019 | Yeniden düzenleme etkisi | Yeniden düzenlenmiş 30 Nisan 2019 |
|-------------------------------|---|---------------------------------|--|
| Maddi duran varlıklar | 1,252,706,483 | (3,372,404) | 1,249,334,079 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 279,303,518 | 20,142 | 279,323,660 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 1,070,035 | 1.677.534 | 2,747,569 |
| Toplam duran varlıklar | 1,841,611,476 | 1,674,728 | 1,839,936,748 |
| Toplam varlıklar | 3,307,918,301 | 1,674,728 | 3,306,243,573 |

| Kaynaklar | Önceden raporlanan 30 Nisan 2019 | Yeniden düzenleme etkisi | Yeniden düzenlenmiş 30 Nisan 2019 |
|--|---|---------------------------------|--|
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 72,927,806 | 8,242,889 | 81,170,695 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | 1,580,869,735 | 8,242,889 | 1,589,112,624 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 972,028 | (806,355) | 165,673 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | 511,011,893 | (806,355) | 510,205,538 |
| Toplam Yükümlülükler | 2,091,881,628 | 7,436,534 | 2,099,318,162 |
| Dönem net zararı | (70,288,805) | (9,111,264) | (79,400,069) |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı | 1,211,817,364 | (9,469,826) | 1,202,706,100 |
| Toplam özkaynaklar | 1,216,036,673 | (9,469,826) | 1,206,925,409 |

Kayseri Şeker Fabrikası Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları
Sınırlı Denetimden Geçmiş 31 Ekim 2019 Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

25 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket, 25 Aralık 2019 tarihinde nitelikli yatırımcıya yönelik 140 gün vadeli %11.75 kar payı oranına sahip 150,000,000 TL ve 23 Ocak 2020 tarihinde 144 gün vadeli %10.9 kar payı oranına sahip 100,000,000 TL tutarında kira sertifikası ihraç etmiştir.

26 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar

31 Ekim 2019 tarihinde sona eren dönemde Grup'un işletme faaliyetlerinden elde edilen/(işletme faaliyetlerinde kullanılan) nakit akışları 96,179,835 TL, yatırım faaliyetlerinden elde edilen/(yatırım faaliyetlerinde kullanılan) nakit akışları (15,160,587) TL, finansman faaliyetlerinden elde edilen/(finansman faaliyetlerinde kullanılan) nakit akışları da (74,136,826) TL olarak gerçekleşmiştir.