

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

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

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

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

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KÜTAHYA ŞEKER FABRİKASI ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

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

2.1.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.4. Netleştirme - Mahsup

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

2.1.5. Raporlama Para Birimi

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.6. İşletmenin Sürekliliği

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

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

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

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan başlıca muhasebe ilkeleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Kuruluşlar

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

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

Değer Düşüklüğü

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ticari Borçlar

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

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

Stoklar

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

Gerçeğe uygun değer yöntemi

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Maddi duran varlıklar ve amortismanlar

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

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

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

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

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

Maddi olmayan varlıklar ve itfa payları

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

Maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal varlıklar

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

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

a) İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

b) Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Banka kredileri

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5.8. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

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

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

Faaliyet Giderleri

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

Hasılatın Kaydedilmesi

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması,
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Karşılıklar

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

Taahhüt ve Muhtemel Yükümlülükler

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

Pay başına kazanç

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

Nakit Akım Tablosu

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

EBITDA

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

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

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Faydalı ömür

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

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)
2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

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

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

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

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

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

Dipnot 11 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Dipnot 12 – Maddi duran varlıklar

Dipnot 5 – Finansal yatırımlar

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

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

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

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

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Varlıklar

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır)

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

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

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

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

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

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

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

Kredilerin vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Şirketin ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

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

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

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

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

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

9. STOKLAR

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

Stokların detayı aşağıdaki gibidir;

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

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

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

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

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

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

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

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı ve net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

11.YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

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

12.MADDİ DURAN VARLIKLAR

| Maliyet | 31.12.2021 | Girışler | Çıkışlar | Transferler | 30.09.2022 |
|------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| Arsa | 188.412.154 | - | - | - | 188.412.154 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 9.961.126 | - | - | - | 9.961.126 |
| Binalar (**) | 32.515.610 | - | - | - | 32.515.610 |
| Makine ve ekipmanlar | 234.887.659 | - | - | 766.384 | 235.654.043 |
| Taşıtlar | 1.375.369 | - | - | 1.096.708 | 2.472.077 |
| Demirbaşlar | 2.602.848 | - | - | 555.783 | 3.158.631 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 2.560.130 | 7.440.515 | - | (2.418.875) | 7.581.770 |
| Toplam Maliyet | 472.314.896 | 7.440.515 | - | - | 479.755.411 |

Birikmiş amortisman

| | | | | | |
|------------------------------|-------------------|------------------|----------|----------|-------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 4.098.657 | 150.166 | - | - | 4.248.823 |
| Binalar | 7.855.308 | 631.667 | - | - | 8.486.975 |
| Makine ve ekipmanlar | 71.905.976 | 6.521.870 | - | - | 78.427.846 |
| Taşıtlar | 1.177.211 | 249.714 | - | - | 1.426.925 |
| Demirbaşlar | 2.383.027 | 86.532 | - | - | 2.469.559 |
| Toplam Amortisman | 87.420.179 | 7.639.949 | - | - | 95.060.128 |

| | | | | | |
|--------------------------|--------------------|------------------|----------|----------|--------------------|
| Net defter değeri | 384.894.717 | (199.434) | - | - | 384.695.283 |
|--------------------------|--------------------|------------------|----------|----------|--------------------|

| Maliyet | 31.12.2020 | Girışler | Çıkışlar | Gerçeğe uygun Değer farkı (*) | Transferler | 31.12.2021 |
|------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Arsa | 188.412.154 | - | - | - | - | 188.412.154 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 9.961.126 | - | - | - | - | 9.961.126 |
| Binalar (**) | 32.554.344 | - | (3.838.734) | 3.800.000 | - | 32.515.610 |
| Makine ve ekipmanlar | 234.482.589 | - | (370) | - | 405.440 | 234.887.659 |
| Taşıtlar | 1.470.081 | - | (94.712) | - | - | 1.375.369 |
| Demirbaşlar | 2.490.710 | - | (16.433) | - | 128.571 | 2.602.848 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | - | 3.126.641 | - | - | (566.511) | 2.560.130 |
| Toplam Maliyet | 469.371.004 | 3.126.641 | (3.950.249) | 3.800.000 | (32.500) | 472.314.896 |

Birikmiş amortisman

| | | | | | | |
|------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------|----------|-------------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 3.948.491 | 150.166 | - | - | - | 4.098.657 |
| Binalar | 7.262.376 | 710.754 | (117.822) | - | - | 7.855.308 |
| Makine ve ekipmanlar | 63.317.589 | 8.588.757 | (370) | - | - | 71.905.976 |
| Taşıtlar | 941.416 | 298.936 | (63.141) | - | - | 1.177.211 |
| Demirbaşlar | 2.282.582 | 110.733 | (10.288) | - | - | 2.383.027 |
| Toplam Amortisman | 77.752.454 | 9.859.346 | (191.621) | - | - | 87.420.179 |

| | | | | | | |
|--------------------------|--------------------|----------|----------|----------|----------|--------------------|
| Net defter değeri | 391.618.550 | - | - | - | - | 384.894.717 |
|--------------------------|--------------------|----------|----------|----------|----------|--------------------|

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

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

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

13.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Maliyet | 31.12.2021 | Giriş | 30.09.2022 |
|----------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Haklar | 17.536 | - | 17.536 |
| Diğer | 544.741 | - | 544.741 |
| Toplam Maliyet | 562.277 | - | 562.277 |
| Birikmiş Amortisman | | | |
| Haklar | 14.190 | 700 | 14.890 |
| Diğer | 518.116 | 18.045 | 536.161 |
| Toplam Amortisman | 532.306 | 18.745 | 551.051 |
| Net defter değeri | 29.971 | (18.745) | 11.226 |

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

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

13.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

14.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

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

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

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

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

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

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

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen teminat detayı aşağıdaki gibidir:

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

Teminat mektupları süresizdir.

İpotekler:

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

Alınan Teminatlar:

Alınan teminat detayı aşağıdaki gibidir:

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

15.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar (UV)

Bulunmamaktadır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Karşılıklar

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

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

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kullanılmayan izin hakkı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

Uzun Vadeli Karşılıklar

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

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

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

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

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

17. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler:

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

c) Geçmiş yıl karları

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

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

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

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

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

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

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

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

Kar Dağıtım

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

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Yurtiçi satışların detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

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

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

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

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

21.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

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

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

22.YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

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

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

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

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

Bulunmamaktadır. (30.09.2021: Bulunmamaktadır).

23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

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

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

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

23.FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

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

24. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

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

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

Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dönem karı vergi yükümlülüğü

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

Bilanço tarihleri itibariyle, dönem karı vergi yükümlükleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

Gelir vergisi

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

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

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

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

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

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

Dönemler arası ertelenmiş vergi mutabakatı aşağıdaki gibidir:

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

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetim Hedefleri ve Politikaları

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

Faiz Oranı Riski

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

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

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

Kur riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

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

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

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

| 30 Eylül 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
|--|---|-------------------|----------------|
| 1. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dâhil) | 89.604.824 | 4.441.264 | 396.117 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 89.604.824 | 4.441.264 | 396.117 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 89.604.824 | 4.441.264 | 396.117 |
| 10. Ticari Borçlar | 1.070.045 | 57.648 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12) | 1.070.045 | 57.648 | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 1.070.045 | 57.648 | - |
| Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu | 88.534.778 | 4.383.616 | 396.117 |

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

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

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

| 31 Aralık 2021 Döviz Pozisyonu Tablosu | TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları | Avro |
|--|--|------------------|---------------|
| 1. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dâhil) | 121.697.952 | 9.104.028 | 98.691 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 121.697.952 | 9.104.028 | 98.691 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 121.697.952 | 9.104.028 | 98.691 |
| 10. Ticari Borçlar | 179.211 | 13.421 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12) | 179.211 | 13.421 | - |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 179.211 | 13.421 | - |
| Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu | 121.518.741 | 9.090.607 | 98.691 |

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

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

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

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

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

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

Likidite riski:

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

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

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

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

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

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

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

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

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

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

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

Finansal araçların makul değeri

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

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

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

Parasal varlıklar

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

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

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

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

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

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

Parasal yükümlülükler

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

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

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

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

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

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

29.RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Rapor tarihi itibariyle fiili Dolaşımdaki Pay Oranı %30,25 olarak gerçekleşmiştir.

31.ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Cari Dönem

Bulunmamaktadır.