

**ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6-7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	8-41
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-13
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	14-15
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	15-17
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	18
NOT 8 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	18-19
NOT 9 TÜREV ARAÇLAR	19
NOT 10 STOKLAR.....	20
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	20
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-23
NOT 13 ŞEREFİYE	23
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24-25
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25-26
NOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	26
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	27
NOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	28
NOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ	28
NOT 20 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	28-31
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	31
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	32-36
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37-39
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR	40-41
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR	Dipnot Referansı		
Dönen Varlıklar		25.073.546	18.764.940
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.765.411	3.004.834
Finansal Yatırımlar	5	5.721.346	6.414.869
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,22	3.673.181	2.522.152
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	3.369.507	2.165.759
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,22	1.212.135	545.670
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	186.912	68.732
Türev Araçlar	9	230.533	1.499
Stoklar	10	5.402.135	3.218.231
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		755.594	368.875
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		13.476	166.661
Diğer Dönen Varlıklar		743.316	287.658
Duran Varlıklar		9.534.207	7.478.685
Finansal Yatırımlar	5	2.609.793	1.878.478
Maddi Duran Varlıklar	12	4.084.893	3.640.893
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye	13	1.027.022	896.538
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	871.513	651.304
Peşin Ödenmiş Giderler		111.404	83.633
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	829.582	327.839
TOPLAM VARLIKLAR		34.607.753	26.243.625

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2022 ve 31 ARALIK 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.538.508	6.134.222
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.463.691	759.909
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	9.968.876	2.103.140
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,22	954.513	475.461
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	2.843.544	1.794.960
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		137.202	76.957
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	2.111	12.672
Türev Araçlar	9	17.186	-
Ertelenmiş Gelirler		14.186	83.754
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	285.481	301.535
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		186.015	135.109
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		532.082	287.449
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		133.621	103.276
Uzun Vadeli Yükümlülükler		13.518.395	15.795.501
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	12.796.732	15.313.776
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		578.599	346.828
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	143.064	134.897
ÖZKAYNAKLAR		4.550.850	4.313.902
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.734.275	2.986.714
Ödenmiş Sermaye		342.000	342.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		108.056	108.056
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri			
İçeren Birleşmelerin Etkisi		(4.196.733)	(4.196.733)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		815.379	815.379
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(48.281)	(44.479)
- Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan			
Kaynaklanan Kazançlar		2.003.314	1.276.228
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		818.644	607.882
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları		150.473	540
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		157.537	157.537
Geçmiş Yıllar Karları		3.920.304	4.384.636
Net Dönem (Zararı)		(1.336.418)	(464.332)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.816.575	1.327.188
TOPLAM KAYNAKLAR		34.607.753	26.243.625

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hasılat	16	19.178.880	7.301.820	8.418.957	2.976.133
Satışların Maliyeti (-)	16	(13.611.178)	(5.280.918)	(6.041.077)	(2.171.949)
BRÜT KAR		5.567.702	2.020.902	2.377.880	804.184
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(473.180)	(194.805)	(242.968)	(82.105)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(1.661.640)	(640.371)	(780.580)	(270.405)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(50.545)	(20.831)	(27.070)	(8.310)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.045.410	365.348	200.454	13.302
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(262.162)	15.629	(227.837)	(7.361)
ESAS FAALİYET KARI		4.165.585	1.545.872	1.299.879	449.305
Yatırım Faaliyetlerden Gelirler		3.694.542	1.307.218	2.227.413	(105.996)
Yatırım Faaliyetlerden Giderler (-)		(1.903.434)	(404.992)	(16.775)	(15.004)
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ					
ÖNCESİ FAALİYET KARI		5.956.693	2.448.098	3.510.517	328.305
Finansman Gelirleri	18	108.781	102.225	453.477	448.195
Finansman Giderleri (-)	19	(7.019.178)	(2.581.142)	(2.920.628)	(737.170)
FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ					
(ZARARI)/KARI		(953.704)	(30.819)	1.043.366	39.330
Vergi Gideri		(32.089)	(69.283)	(270.123)	(6.126)
Dönem Vergi Gideri	20	(568.168)	(203.894)	(309.068)	(16.480)
Ertelenmiş Vergi Geliri	20	536.079	134.611	38.945	10.354
DÖNEM (ZARARI)/KARI		(985.793)	(100.102)	773.243	33.204
Dönem (Zararı)/Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		350.625	116.976	118.589	30.747
Ana Ortaklık Payları		(1.336.418)	(217.078)	654.654	2.457
Pay Başına (Kayıp)/Kazanç	21	(3,91)	(0,63)	1,91	0,01

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
DÖNEM (ZARARI)/KARI	(985.793)	(100.102)	773.243	33.204
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	723.011	248.659	(3.388)	(310)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları	(5.096)	25	(4.235)	(387)
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan				
Kaynaklanan Kazançlar	731.315	261.725	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları				
Vergi Etkisi	1.020	(5)	847	77
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan				
Kaynaklanan Kazançlar Vergi Etkisi	(4.228)	(13.086)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	619.320	288.776	213.098	4.929
Yabancı Para Çevrim Farkları	469.387	155.211	212.549	4.903
Nakit Akış Etkisinden Korunma Kazançları	187.416	166.956	615	34
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak				
Diğer Kapsamlı Gelir Kalemlerine İlişkin Vergiler				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları Vergi Etkisi	(37.483)	(33.391)	(66)	(8)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	1.342.331	537.435	209.710	4.619
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	356.538	437.333	982.953	37.823
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	608.977	219.931	206.010	42.071
Ana Ortaklık Payları	(252.439)	217.402	776.943	(4.248)

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar											
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin İçeren Birleşmelerin Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkları	Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları)/ Kazançları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Geçmiş Yıllar Karları	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam		
1 Ocak 2021 itibarıyla	342.000	108.056	(460.419)	22.444	(1.400)	850.738	(37.870)	459.069	131.587	1.081.394	3.541.181	6.036.780	779.913	6.816.693		
Transferler	-	-	-	-	-	(64.610)	-	-	25.950	(1.081.394)	1.120.054	-	-	-		
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	124.890	549	-	(3.150)	-	-	654.654	-	776.943	206.010	982.953		
Ortak Kontrol Altında Gerçekleşen İşlemler	-	-	(3.736.314)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.736.314)	-	(3.736.314)		
Ödenen Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(276.600)	(276.600)	(72.691)	(349.291)		
30 Eylül 2021 itibarıyla	342.000	108.056	(4.196.733)	147.334	(851)	786.128	(41.020)	459.069	157.537	654.654	4.384.635	2.800.809	913.232	3.714.041		
1 Ocak 2022 itibarıyla	342.000	108.056	(4.196.733)	607.882	540	815.379	(44.479)	1.276.228	157.537	(464.332)	4.384.636	2.986.714	1.327.188	4.313.902		
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	464.332	(464.332)	-	-	-		
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	210.762	149.933	-	(3.802)	727.086	-	(1.336.418)	-	(252.439)	608.977	356.538		
Ödenen Kar Payları (**)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(119.590)	(119.590)		
30 Eylül 2022 itibarıyla	342.000	108.056	(4.196.733)	818.644	150.473	815.379	(48.281)	2.003.314	157.537	(1.336.418)	3.920.304	2.734.275	1.816.575	4.550.850		

(*) 26 Nisan 2021 tarihinde yapılan 2020 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, tamamı dönem karından karşılanmak üzere brüt 276.600.000 TL'nin dağıtılmasına ve dağıtılacak karın tamamının nakit olarak verilmesine karar verilmiş ve 25 Mayıs 2021 tarihinden itibaren temettü dağıtımı gerçekleştirilmiştir. Grup'un bağlı ortaklıklarından Food Manufacturers Company'nin 5 Ocak 2021 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda 146.722.501 TL temettü ödeme kararı alınmıştır. İlgili tutarın 66.025.125 TL tutarındaki kısmı kontrol gücü olmayan paylar altında muhasebeleştirilmiştir.

(**) Grup'un bağlı ortaklıklarından Food Manufacturers Company alınan Yönetim Kurulu Kararı ile 27 Temmuz 2022 tarihinde 265.757.106 TL temettü ödemiştir. İlgili tutarın 119.590.698 TL tutarındaki kısmı kontrol gücü olmayan paylar altında muhasebeleştirilmiştir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		(985.793)	773.243
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların amortismanı	12	246.290	164.189
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	14	4.119	4.300
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	1.195	(1.484)
Finansal yatırım değer azalışı/(artışı)		1.749.904	(124.336)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	10	12.164	3.714
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
Kıdem tazminatı karşılığı		224.262	69.835
Kullanılmamış izin tahakkuku		63.083	21.977
Performans prim tahakkuku		57.510	41.014
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(434)	3.202
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler			
Diğer karşılıklar (net)		245.067	132.760
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler		-	(45)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz gelirleri		(275.960)	(352.973)
Faiz giderleri	19	1.551.995	587.557
Vergi (Geliri)/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	20	32.089	270.123
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlarla ilgili düzeltmeler		(29.432)	(3.723)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişlin Düzeltmeler			
Finansal borçlar kur değişimi (net)		5.299.039	1.849.634
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı (net)		(3.227.369)	(1.720.309)
Komisyon giderleri ve finansman gelirleri (net)		59.363	29.960
Kar/(Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
Kira gelirleri		(8.251)	(9.252)
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit		5.018.841	1.739.386

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 ve 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tablolarda bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansı	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari alacaklardaki (artış)		(936.768)	(148.411)
İlişkili taraflardan alacaklardaki (artış)		(1.151.029)	(317.060)
Stoklardaki (artış)		(2.013.918)	(263.792)
Diğer alacaklar ve diğer varlıklardaki (artış)		(926.239)	(159.525)
Ticari borçlardaki artış/(azalış)		760.923	(41.605)
İlişkili taraflara borçlardaki artış		479.052	45.531
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki (azalış)		(93.680)	(86.680)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		1.137.182	767.844
Ödenen kıdem tazminatı		(46.175)	(41.644)
Ödenen yıllık izin		(32.104)	(16.350)
Ödenen performans primleri		(65.027)	(53.832)
Ödenen Dava Karşılıkları		-	(1.125)
Vergi Ödemeleri		(431.037)	(346.211)
Şüpheli Ticari Alacaklardan Yapılan Tahsilatlar		-	626
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		562.839	309.308
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		40.579	91.898
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışlarından elde edilen nakit		-	26.145
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(364.429)	(216.142)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(833)	(536)
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklardaki değişim		(666.465)	1.818.442
Temettülerden elde edilen nakit		-	45
Alınan faiz		275.960	352.973
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		(27.771)	-
Diğer verilen diğer nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		-	6.448
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		1.051.370	423.664
Kiralamadan elde edilen nakit		8.251	9.252
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		-	(3.736.314)
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen nakit		316.662	(1.224.125)
FİNANSAL FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.678.740	1.183.493
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.747.701)	(937.099)
Türev araçlardan nakit girişleri		-	47.165
Ödenen faiz		(798.495)	(486.687)
Ödenen temettü		(119.590)	(349.291)
Ödenen komisyon		(59.363)	(29.960)
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlardaki değişim		-	437
Finansal faaliyetlerden kullanılan nakit		(1.046.409)	(571.942)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLERDEKİ NET DEĞİŞİM KUR FARKI DEĞİŞİMİNİN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		927.485	513.848
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	4	3.004.834	3.835.520
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	4	3.765.411	2.862.609

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır), ana ortaklık Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. ve mevcut oy hakları sebebiyle kontrolüne sahip bulunduğu konsolidasyon kapsamında on beş bağlı ortaklıktan oluşmaktadır (2021: On beş).

Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. 1944 yılında kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konusu özellikle bisküvi, çikolata, çikolata kaplamalı bisküvi, gofret ve kek imalatıdır.

Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş., 30 Ekim 1996 tarihinden beri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) (Eski Adı: İstanbul Menkul Kıymetler Borsası (“İMKB”) işlem görmekte olan Anadolu Gıda Sanayi A.Ş. ile 31 Aralık 2003 tarihi itibarıyla kendi ismi altında birleşerek halka açılmıştır.

Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.’nin merkezi Kısıklı Mah. Ferah Cad. No:1 Büyük Çamlıca Üsküdar İstanbul’dadır.

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam çalışan sayısı 9.498 olup, bu sayı içerisinde 1.870 taşeron çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 9.447, taşeron çalışan sayısı: 1.700).

Grup’un ana ortağı ve aynı zamanda kontrolü elinde tutan taraf pladis Foods Limited’tir. Grup’un nihai ana ortağı ise Yıldız Holding A.Ş.’dir. Yıldız Holding A.Ş. pladis Foods Limited’in nihai ana ortağıdır. Yıldız Holding A.Ş. Ülker Ailesi tarafından yönetilmektedir.

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla %5’ten fazla paya sahip ortaklarının ünvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	Pay Tutarı	30 Eylül 2022	Pay Tutarı	31 Aralık 2021
		Pay Oranı		Pay Oranı
pladis Foods Limited	174.420	%51,00	174.420	%51,00
Ülker Aile Bireyleri ve Yıldız Holding A.Ş.	25.580	%7,48	25.580	%7,48
Diğer	142.000	%41,52	142.000	%41,52
	342.000	%100,00	342.000	%100,00

Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.’nin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları (“Bağlı Ortaklıklar”), temel faaliyet konuları ile Şirket’in doğrudan ve etkin sahiplik oranları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021		Faaliyet Konusu
	Doğrudan Sahiplik Oranı	Etkin Sahiplik Oranı	Doğrudan Sahiplik Oranı	Etkin Sahiplik Oranı	
Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%73,9	%73,9	%73,9	%73,9	İmalat
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	%91,7	%91,7	%91,7	%91,7	İmalat
Atlas Gıda Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	Ticaret
Reform Gıda Paz. San. ve Tic. A.Ş.	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	Ticaret
UI Egypt B.V.	%51,0	%51,0	%51,0	%51,0	Yatırım
Hi-Food for Advanced Food Industries	-	%51,4	-	%51,4	İmalat-Satış
Sabourne Investments Ltd	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	Yatırım
Food Manufacturers’ Company	-	%55,0	-	%55,0	İmalat-Satış
Hamle Company Ltd LLP	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	İmalat-Satış
Ulker Star LLC	-	%99,0	-	%99,0	Satış
UI Mena BV	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	Yatırım
Amir Global Trading FZE	-	%100,0	-	%100,0	Satış
Ulker for Trading and Marketing	-	%99,8	-	%99,8	Satış
International Biscuits Company	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	İmalat-Satış
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	İmalat-Satış

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, hazırlanmış olup, Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. Bu standartlar, Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un özet konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış oldu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK tarafından kabul edilen Finansal Raporlama Standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un özet konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ile arsa, arazi, bina, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olamaz.

Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları:

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya *Kavramsal Çerçeve*'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı):

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TFRS 1 ve TFRS 9'a yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*'nin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) *TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişi dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un ana faaliyet konusu özellikle bisküvi, çikolata kaplamalı bisküvi, gofret, kek ve çikolata imalatı pazarlaması ve satışlarıdır. Grup faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen raporlar Grup özet konsolide ara dönem finansal tabloları kullanılarak hazırlanmaktadır. Stratejik kararları alan Yönetim Kurulu, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Yönetim Kurulu faaliyet bölümlerinin performanslarını brüt kar ve faaliyet karı olarak takip etmektedir.

Grup; yönetim raporlamasında TFRS 8 kapsamında operasyonlarını ve yatırım harcamalarını yurtiçi (Türkiye'de bulunan şirketlerin Türkiye içerisinde gerçekleştirmiş olduğu) ve uluslararası operasyonlar olarak takip etmektedir. Buna göre 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemleri için bilgiler aşağıda sunulmuştur.

	Yurtiçi	Uluslararası	1 Ocak-30 Eylül 2022
Hasılat	11.813.999	7.364.881	19.178.880
Brüt Kar	2.874.552	2.693.150	5.567.702
Faaliyet Karı (*)	1.976.135	1.406.202	3.382.337
FAVÖK (**)	2.070.402	1.562.345	3.632.747
FAVÖK/Hasılat	17,5%	21,2%	18,9%
Yatırım Harcamaları	251.405	96.327	347.732

	Yurtiçi	Uluslararası	1 Ocak-30 Eylül 2021
Hasılat	5.148.731	3.270.226	8.418.957
Brüt Kar	1.229.828	1.148.052	2.377.880
Faaliyet Karı (*)	777.977	549.285	1.327.262
FAVÖK (**)	885.013	640.738	1.495.751
FAVÖK/Hasılat	16,6%	19,6%	17,8%
Yatırım Harcamaları	168.066	35.226	203.292

(*) Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler öncesi faaliyet karıdır.

(**) FAVÖK (Faiz, vergi, amortisman öncesi kar) esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler öncesi faaliyet karına amortisman ve itfa payları giderlerinin eklenmesi ile hesaplanmıştır. FAVÖK , TFRS'de tanımlanan bir performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	361	1.758
Vadesiz banka mevduatları	1.643.574	1.584.142
Vadeli banka mevduatları	2.134.543	1.434.427
Değer düşüklüğü karşılığı	(13.067)	(15.493)
	3.765.411	3.004.834

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	30 Eylül 2022
TL	17,54%	Ekim 2022	660.442
ABD Doları	1,46%	Ekim 2022	1.377.845
Avro	0,01%	Ekim 2022	1.814
Mısır Sterlini	8,25%	Ekim 2022	94.442
			2.134.543

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2021
TL	20,81%	Ocak 2022	478.786
ABD Doları	1,05%	Ocak 2022	828.998
Avro	0,38%	Ocak 2022	34.250
İngiliz Sterlini	0,05%	Ocak 2022	29.845
Mısır Sterlini	7,23%	Ocak 2022	62.548
			1.434.427

5. FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar:**

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)

30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
5.721.346	6.414.869
5.721.346	6.414.869

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)**Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar:**

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (**)

30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2.609.793	1.878.478
2.609.793	1.878.478

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal VarlıklarG New, Inc
Godiva Belgium BVBA
Diğer

30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
733.224	527.744
1.876.369	1.350.534
200	200
2.609.793	1.878.478

(*) Kısa vadeli finansal yatırımların 5.681.933 bin TL tutarındaki kısmı vadesi 3 aydan kısa olan yatırım fonlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 6.392.264 bin TL).

(**) Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı özkaynağa dayalı yatırımları, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır. 30 Eylül 2022 tarihindeki 2.003.314 bin TL tutarındaki ana ortaklığa düşen vergi sonrası fark, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2021: 1.276.228 bin TL)

6. FİNANSAL BORÇLARKısa vadeli borçlanmalar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları
Uzun vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1.463.691	759.909
9.968.876	2.103.140
12.796.732	15.313.776
24.229.299	18.176.825

Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar:

Akreditif borçlanmalar

30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1.345.007	759.909
1.345.007	759.909

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli KısımlarıBanka kredileri
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)
Finansal kiralama borçları

30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
9.136.150	1.499.536
818.905	579.253
13.821	24.351
9.968.876	2.103.140

Uzun Vadeli BorçlanmalarBanka kredileri
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)
Finansal kiralama borçları

30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1.258.034	7.148.942
11.538.698	8.157.834
-	7.000
12.796.732	15.313.776

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

(*) Grup'un 30 Ekim 2020 tarihinde İrlanda Borsası (Euronext Dublin)'nda ihraç ettiği, 5 yıl vadeli, 6 ayda bir kupon ödemeli, vade sonunda da anapara ve kupon ödemeli, yıllık sabit %6,95 faiz oranlı 650.000.000 ABD Doları tahvili bulunmaktadır.

Grup, 20 Nisan 2020 tarihli sendikasyon kredisi kullanmış olup, işbu sendikasyon kredisi iki dilimden oluşmaktadır. Dilimlerden birisi 110.000.000 ABD Doları, diğeri 243.938.528 Avro'dur. Sendikasyona 7 uluslararası banka katılmıştır. Avro dilim için geçerli olan faiz oranı Euribor+ %2,95, ABD Doları için ise Libor+ %3,10 olup vade tarihi 20 Nisan 2023'tür. Grup, sendikasyon kredisine ek olarak 20 Nisan 2020 tarihli 75.000.000 Avro EBRD kredisi kullanmıştır. İlgili EBRD kredisinin faiz oranı Euribor+ %2,95 olup, vade tarihi 20 Nisan 2023'tür. Kredi dilimlerinin anapara geri ödemeleri vade sonlarında olmak üzere altı ayda bir faiz ödemelidir.

İlgili kredilere ait kovenantlar aşağıdaki gibidir:

a) **Kaldıraç:** Geçerli dönemin son günündeki konsolide net borcun, yine geçerli dönem için oluşan son 12 aylık konsolide FAVÖK'e (Faiz, amortisman, vergi öncesi kar) oranı 4:1 oranını geçmemelidir.

b) **Faiz Karşılama:** Geçerli dönem için Grup'un konsolide faiz karşılama oranı 2:1 oranından daha düşük olmamalıdır.

Borçlanmalar:**30 Eylül 2022**

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Vade Aralığı</u>	<u>Ağırlıklı Yıllık Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	Ekim 2022-Nisan 2023	27,30%	13.821	-
ABD Doları	Ekim 2022-Ekim 2025	6,91%	2.883.300	11.538.698
Avro	Ekim 2022-Mayıs 2023	3,79%	8.355.057	926.028
Mısır Sterlini	Ekim 2022-Eylül 2023	8,00%	2.322	6.773
Kazakistan Tengesi	Ekim 2022-Ocak 2026	11,98%	178.067	325.233
			11.432.567	12.796.732

31 Aralık 2021

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Vade Aralığı</u>	<u>Ağırlıklı Yıllık Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	Ocak 2022-Nisan 2023	27,30%	24.351	7.000
ABD Doları	Nisan 2022-Ekim 2025	6,45%	628.028	9.575.662
Avro	Nisan 2022-Mayıs 2023	3,17%	2.052.008	5.403.144
Mısır Sterlini	Ocak 2022-Eylül 2023	8,00%	8.186	6.063
Kazakistan Tengesi	Ocak 2022-Ocak 2026	11,98%	150.476	321.907
			2.863.049	15.313.776

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)**Borçlanmalar (devamı)**

Banka kredileri ve ihraç edilmiş borçlanma araçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	10.073.739	2.078.789
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.883.823	7.472.785
2-3 yıl içinde ödenecekler	827.386	590.206
3-4 yıl içinde ödenecekler	10.085.523	7.223.496
4-5 yıl içinde ödenecekler	-	20.289
	22.870.471	17.385.565

Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlanmalarının**Kısa Vadeli Kısımları**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14.929	29.913
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(1.108)	(5.562)
	13.821	24.351

Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	7.331
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	-	(331)
	-	7.000

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	13.821	24.351
1-2 yıl içinde ödenecekler	-	7.000
	13.821	31.351

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar**

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 22)

30 Eylül 2022

3.673.181

3.673.181**31 Aralık 2021**

2.522.152

2.522.152**Diğer Ticari Alacaklar**

Ticari alacaklar

30 Eylül 2022

3.393.794

31 Aralık 2021

2.185.452

Alacak senetleri

-

162

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı

(24.287)

(19.855)

3.369.507**2.165.759****Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar****7.042.688****4.687.911**

30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerinde şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	(19.855)	(12.341)
Dönem gideri	(1.239)	(606)
İptal edilen karşılık tutarı	44	2.090
Yabancı para çevrim farkları	(3.237)	(1.700)
Tahsilatlar	-	626
Kapanış bakiyesi	(24.287)	(11.931)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 22)

Ticari borçlar

30 Eylül 2022

954.513

2.843.544

3.798.057**31 Aralık 2021**

475.461

1.794.960

2.270.421**8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR****Diğer Alacaklar**

İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 22)

Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2022

1.212.135

186.912

1.399.047**31 Aralık 2021**

545.670

68.732

614.402**Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

KDV alacakları

30 Eylül 2022

133.568

31 Aralık 2021

22.374

Verilen depozito ve teminatlar

41.964

34.231

Personelden alacaklar

5.762

3.302

Diğer

5.618

8.825

186.912**68.732**

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar	2.111	12.672
	2.111	12.672
Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	172	172
Diğer borçlar	1.939	12.500
	2.111	12.672

9. TÜREV ARAÇLAR

Grup, 20 Nisan 2020 tarihinde kullanmış olduğu 3 yıl vadeli ve değişken faizli sendikasyon kredisinin 110.000.000 ABD Dolar'lık diliminin ödeme planıyla paralel olacak şekilde faiz riskinden korunmak amacıyla toplam 33.000.000 ABD Dolar'lık işleminden oluşan Sabit Faiz Swap işlemi gerçekleştirmiştir. Buna ek olarak Grup, 20 Nisan 2020 tarihinde kullanmış olduğu 243.938.528 Avro'luk sendikasyon kredisinin ve 75.000.000 Avro'luk EBRD kredisinin ödeme planıyla paralel olacak şekilde kur riskinden korunmak amacıyla, 19 Ocak 2022, 15 Şubat 2022, 25 Mart 2022, 27 Mayıs 2022, 30 Haziran 2022 ve 31 Ağustos 2022 tarihlerinde toplamda 250.000.000 Avro'luk Nisan 2023 vadeli Çapraz Kur Sabit Faiz Swap işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlemler ilişikteki konsolide finansal tablolarda nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ilişkilendirilmiştir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla türev araçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Kontrat Tutarı	Rayiç Değerler Varlık/(Yükümlülük)	Kontrat Tutarı	Rayiç Değerler Varlık/(Yükümlülük)
Riskten korunma amaçlı				
Çapraz Kur Sabit Faiz				
Swap İşlemleri	4.534.884	215.951	-	-
Forward İşlemleri	807.433	(17.186)	221.382	1.153
Sabit Faiz Swap İşlemleri	611.117	14.582	439.857	346
Toplam Varlık / (Yükümlülük)	5.953.434	213.347	661.239	1.499

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

10. STOKLAR

Stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	3.636.727	2.298.257
Mamuller	1.350.092	719.737
Yarı mamuller	197.351	72.115
Ticari mallar	99.476	47.562
Diğer stoklar	169.925	114.513
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(51.436)	(33.953)
	5.402.135	3.218.231

Stoklar maliyet değerleri ile yer almakta olup, değer düşüklüğü olan stoklar için karşılık ayrılmıştır.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	(33.953)	(29.810)
Dönem gideri	(12.164)	(3.714)
Kayıtlardan silinenler	3.185	6.484
Yabancı para çevrim farkı	(8.504)	(3.214)
Kapanış bakiyesi	(51.436)	(30.254)

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	-	26.145
Çıkış	-	(26.145)
Kapanış bakiyesi	-	-

Tamamı bina olan yatırım amaçlı gayrimenkullerden 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait kira geliri bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: 246 bin TL). Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan direkt işletme gideri bulunmamaktadır (30 Eylül 2021: 20 bin TL).

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2022
Maliyet						
Arazi ve arsalar	836.106	-	-	-	9.302	845.408
Binalar	1.450.365	1.690	(1.180)	5.762	149.740	1.606.377
Makine, tesis ve cihazlar	3.813.432	75.640	(14.585)	104.425	590.311	4.569.223
Taşıtlar	18.166	63	(2.397)	-	3.511	19.343
Demirbaşlar	210.935	13.885	(10.044)	9.887	33.772	258.435
Özel maliyetler	54.222	1.090	(38)	-	164	55.438
Diğer maddi varlıklar	32	23	-	-	-	55
Yapılmakta olan yatırımlar	179.153	254.508	(697)	(120.074)	17.110	330.000
	6.562.411	346.899	(28.941)	-	803.910	7.684.279
Birikmiş amortisman		Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2022
Binalar	(748.130)	(32.586)	23	(1.518)	(78.621)	(860.832)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.980.546)	(192.532)	6.376	1.518	(345.650)	(2.510.834)
Taşıtlar	(16.450)	(888)	2.397	-	(3.384)	(18.325)
Demirbaşlar	(138.206)	(17.508)	9.826	-	(22.419)	(168.307)
Özel maliyetler	(38.154)	(2.774)	24	-	(150)	(41.054)
Diğer maddi varlıklar	(32)	(2)	-	-	-	(34)
	(2.921.518)	(246.290)	18.646	-	(450.224)	(3.599.386)
Net Değer	3.640.893					4.084.893

Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa giderlerinin 236.773 bin TL'si (30 Eylül 2021: 158.868 bin TL) satılan malın maliyetine, 611 bin TL'si (30 Eylül 2021: 351 bin TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 5.160 bin TL'si (30 Eylül 2021: 4.128 bin TL) pazarlama ve satış giderlerine, 7.865 bin TL'si (30 Eylül 2021: 5.142 bin TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık dönemde kiralama yoluyla alım gerçekleştirmemiştir. 30 Eylül 2022 itibarıyla ipotek veya rehin işlemine konu olan maddi duran varlık bulunmamaktadır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2021
Maliyet						
Arazi ve arsalar	857.540	-	(49.750)	-	7.319	815.109
Binalar	1.227.958	3.544	(42.848)	4.126	55.830	1.248.610
Makine, tesis ve cihazlar	2.668.920	21.903	(21.908)	37.383	207.162	2.913.460
Taşıtlar	13.622	92	(1.190)	-	1.543	14.067
Demirbaşlar	145.823	5.719	(3.947)	5.179	12.894	165.668
Özel maliyetler	54.170	609	(2.621)	56	46	52.260
Diğer maddi varlıklar	32	-	-	-	-	32
Yapılmakta olan yatırımlar	67.043	170.889	(709)	(46.744)	9.043	199.522
	5.035.108	202.756	(122.973)	-	293.837	5.408.728

	1 Ocak 2021	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2021
Birikmiş amortisman						
Binalar	(635.450)	(23.132)	16.563	(774)	(24.487)	(667.280)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.405.321)	(125.783)	11.880	774	(112.774)	(1.631.224)
Taşıtlar	(10.593)	(1.218)	901	-	(1.351)	(12.261)
Demirbaşlar	(101.209)	(10.303)	3.000	-	(8.708)	(117.220)
Özel maliyetler	(35.681)	(3.749)	2.454	-	(39)	(37.015)
Diğer maddi varlıklar	(28)	(4)	-	-	-	(32)
	(2.188.282)	(164.189)	34.798	-	(147.359)	(2.465.032)
Net Değer	2.846.826					2.943.696

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık dönemde kiralama yoluyla alım gerçekleştirmemiştir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Binalar	25 – 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4 – 20 yıl
Taşıtlar	4 – 10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	4 – 10 yıl
Demirbaşlar	3 – 10 yıl
Özel maliyetler	Kira süresi boyunca

Grup, arsalar ve binalarının gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16'da yer alan uygulama yöntemlerinden yeniden değerlendirme modelini seçmiştir. İlgili varlıklar, 29 Ocak 2021 tarihinde "emsal karşılaştırma yöntemi" ile yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olup, çalışmalar SPK'nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yürütülmüştür. Arsa ve binaların, yapılan değerlemelerde belirtilen gerçeğe uygun değerleri esas alınarak 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu varlığın gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır. Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlık tekrar yeniden değerlendirilir. Böyle bir durum bulunmadığında ilgili varlık belirli periyotlarda yeniden değerlendirilir. Grup, cari dönemde varlıkların gerçeğe uygun değerlerinde önemli bir değer değişikliği olmadığını değerlendirmiştir.

13. ŞEREFIYE

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	896.538	496.196
Yabancı para çevrim farkları	130.484	98.487
Kapanış bakiyesi	1.027.022	594.683

Şerefiye'nin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Şirket	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
UI Mena B.V.	987.917	862.402
IBC	39.105	34.136
	1.027.022	896.538

UI Mena B.V.

Yıldız Holding A.Ş. 3 Kasım 2014 tarihi itibarıyla United Biscuits grubunu satın almıştır. Yıldız Holding'in mali tablolarında UI MENA ile ilgili taşınmış olduğu şerefiye rakamı geçmiş dönemler konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenerek Ülker Bisküvi konsolide finansal tablolarına aktarılmıştır.

International Biscuits Company

Yıldız Holding A.Ş. 3 Kasım 2014 tarihi itibarıyla United Biscuits grubunu satın almıştır. Yıldız Holding'in mali tablolarında International Biscuits Company ile ilgili taşınmış olduğu şerefiye rakamı geçmiş dönemler konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenerek Ülker Bisküvi konsolide finansal tablolarına aktarılmıştır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2022– 30 Eylül 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
Haklar (*)	675.632	315	(856)	-	227.829	902.920
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14.825	518	(4)	-	3.792	19.131
	690.457	833	(860)	-	231.621	922.051

İtfa payları	1 Ocak 2021	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2022
Haklar	(28.760)	(537)	4	-	(4.120)	(33.413)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(10.393)	(3.582)	4	-	(3.154)	(17.125)
	(39.153)	(4.119)	8	-	(7.274)	(50.538)
Net Defter Değeri	651.304					871.513

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2021
Haklar (*)	373.597	378	-	-	76.941	450.916
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9.569	158	-	-	1.107	10.834
	383.166	536	-	-	78.048	461.750

İtfa payları	1 Ocak 2021	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2021
Haklar	(14.418)	(2.485)	-	-	(2.763)	(19.666)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(4.966)	(1.815)	-	-	(570)	(7.351)
	(19.384)	(4.300)	-	-	(3.333)	(27.017)
Net Defter Değeri	363.782					434.733

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla Haklar'ın 736.822 bin TL (30 Eylül 2021: 353.258 bin TL) tutarındaki kısmı, Suudi Arabistan'da Grup bünyesindeki ürünlerin distribütörlük anlaşmalarından, 123.490 bin TL (30 Eylül 2021: 71.505 bin TL) tutarındaki kısmı Rana markası haklarından oluşmaktadır. Geri alınmış haklar itfa edilmez, sınırsız ömre sahiptir ancak her yıl veya koşullardaki değişiklikler olaylar değerinin düşmüş olabileceğini işaret ettiğinde daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. 30 Eylül 2022 itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlık kalemleri doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde itfaya tabi tutulmuştur.

	Faydalı Ömür
Haklar	2 yıl – Sınırsız ömür
Diğer maddi olmayan varlıklar	2 – 12 yıl

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Verilen Teminatlar**

(Dövizli tutarlar orijinal para birimleri ile gösterilmiştir.)

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	TL	USD	EUR	TL	USD	EUR
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	276.237	25.354	337	264.447	25.737	-
B) Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	174.750	-	-	179.100
C) Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi						
Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı						
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (**)	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3 kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
	276.237	25.354	175.087	264.447	25.737	179.100

(*) Bakiyenin 165 milyon Türk Lirası ile 5,8 milyon ABD Doları gayrinakdi riskler ile ilgilidir.

(**) Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un ana ortaklık özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sıfırdır (31 Aralık 2021: sıfır).

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen Teminatlar (Devamı)

Şirket'in nihai ana ortağı Yıldız Holding A.Ş. ve aralarında Ülker Bisküvi'nin iştiraklerinin de dahil olduğu bazı Yıldız Holding Grup şirketleri, Yıldız Holding A.Ş. ve Yıldız Holding Grup şirketleri kredi verenlerinin "Kredi Verenler" bazıları ile sendikasyon kredi sözleşmesi akdetmiştir.

Ülker Bisküvi iştiraklerinin 8 Haziran 2018 tarihi itibarıyla toplam 592,7 milyon TL, 10,1 milyon Avro ve 19,5 milyon ABD Doları tutarlarındaki nakit, 140,1 milyon TL, 57 milyon ABD Doları ve 383 bin Avro tutarlarındaki gayrinakdi banka kredileri, sendikasyon ile birlikte Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Sendikasyon kredisi dolayısıyla Ülker Bisküvi iştiraklerinin toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamıştır. Ülker Bisküvi iştirakleri kendilerine ilişkin bankalara olan mevcut toplam banka kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuşlardır.

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Esas faaliyet gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar (*)	21.036.729	8.266.838	9.156.368	3.247.036
Yurtdışı satışlar	4.105.800	1.394.126	1.719.332	606.210
Satıştan iade ve iskontolar (-)	(5.963.649)	(2.359.144)	(2.456.743)	(877.113)
Hasılat	19.178.880	7.301.820	8.418.957	2.976.133
Satılan mamullerin maliyeti	(13.412.500)	(5.220.243)	(5.934.055)	(2.130.176)
Satılan ticari malların maliyeti	(198.678)	(60.675)	(107.022)	(41.773)
Satışların Maliyeti	(13.611.178)	(5.280.918)	(6.041.077)	(2.171.949)
Brüt Kar	5.567.702	2.020.902	2.377.880	804.184

(*) Türkiye'deki ve yurtdışı bağlı ortaklıklarının bulunduğu ülkelerdeki yurtiçi satışları göstermektedir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(198.436)	(73.448)	(109.921)	(37.991)
Faaliyet giderleri	(162.251)	(69.395)	(76.733)	(25.373)
Danışmanlık gideri	(60.322)	(31.153)	(29.814)	(9.751)
Amortisman ve itfa giderleri	(7.865)	(2.866)	(5.142)	(107)
Diğer	(44.306)	(17.943)	(21.358)	(8.883)
	(473.180)	(194.805)	(242.968)	(82.105)
Pazarlama Giderleri				
Pazarlama faaliyet giderleri	(1.232.969)	(455.706)	(597.651)	(213.425)
Personel giderleri	(322.253)	(139.492)	(133.332)	(43.311)
Kira giderleri	(33.842)	(12.514)	(18.692)	(5.998)
Amortisman ve itfa giderleri	(5.160)	(1.817)	(4.128)	(1.829)
Diğer	(67.416)	(30.842)	(26.777)	(5.842)
	(1.661.640)	(640.371)	(780.580)	(270.405)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri				
Personel giderleri	(28.726)	(12.001)	(14.829)	(4.809)
Malzeme giderleri	(9.687)	(3.805)	(4.885)	(1.856)
Amortisman ve itfa giderleri	(611)	(211)	(351)	(120)
Diğer	(11.521)	(4.814)	(7.005)	(1.525)
	(50.545)	(20.831)	(27.070)	(8.310)

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

18. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kambiyo karları	106.859	101.522	448.317	446.804
Diğer	1.922	703	5.160	1.391
	108.781	102.225	453.477	448.195

19. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Finansmandan kaynaklanan				
kambiyo zararları	(5.405.898)	(1.921.962)	(2.297.951)	(545.917)
Faiz giderleri	(1.551.995)	(630.568)	(587.557)	(181.875)
Diğer	(61.285)	(28.612)	(35.120)	(9.378)
	(7.019.178)	(2.581.142)	(2.920.628)	(737.170)

20. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Türkiye'de 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanmıştır. Bu kanun değişikliği ile 1 Ocak-31 Aralık 2021 dönemi için %25 oranı vergi oranı dikkate alınacaktır. Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında üç, altı, dokuz ve on iki aylık mali tablolar esas alındığından, 2021 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %25 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır. 2022 Yılı için ise; kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır.

Grup'un ertelenmiş vergi aktif ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranları Türkiye'de %23 (2021: %25), Suudi Arabistan'da ve Kazakistan'da bulunan bağlı ortaklıkları için %20 (2021: %20), Mısır'da bulunan bağlı ortaklıkları için %22,5 (2021: %22,5), Kırgızistan'da bulunan bağlı ortaklığı için %10 (2021: %10), Birleşik Arap Emirlikleri'nde bulunan bağlı ortaklığı için sıfırdır (2021: sıfır).

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

20. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar değerlendirme farklılıkları	-	-	2.112.503	1.381.188
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların itfa farklılıkları	-	-	248.606	216.369
Türev araçlar	-	-	213.345	1.499
Geçmiş yıl zararları	(3.865.746)	(1.073.388)	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(425.296)	(220.998)	-	-
Stoklar üzerindeki kar marjı	(60.070)	(24.713)	-	-
Birikmiş izin karşılığı	(50.601)	(26.527)	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(30.429)	(35.655)	-	-
Dava karşılığı	(8.908)	(8.594)	-	-
Stok değer düşüklüğü	(5.277)	(21.605)	-	-
Diğer	(129.750)	(287.802)	139.292	83.709
	(4.576.077)	(1.699.282)	2.713.746	1.682.765

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal yatırımlar değerlendirme farklılıkları	-	-	87.779	83.504
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların itfa farklılıkları	-	-	88.706	82.259
Türev araçlar	-	-	42.154	334
Geçmiş yıl zararları	(773.826)	(215.284)	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(85.059)	(44.200)	-	-
Stoklar üzerindeki kar marjı	(13.816)	(6.178)	-	-
Yatırım teşviği	(12.751)	(19.258)	-	-
Birikmiş izin karşılığı	(11.638)	(6.632)	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(6.999)	(8.914)	-	-
Dava karşılığı	(2.049)	(2.149)	-	-
Stok değer düşüklüğü	(1.214)	(5.401)	-	-
Diğer	(29.842)	(71.950)	32.037	20.927
	(937.194)	(379.966)	250.676	187.024

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

20. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Hareketleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	(192.942)	127.378
Özkaynaklara yansıtılan fonlardan netlenen vergi	40.691	(781)
Yabancı para çevrim farkları	1.812	1.129
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(536.079)	(38.945)
	(686.518)	88.781

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolarda 3.865.746 bin TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararlar için ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirmiştir. (31 Aralık 2021: 1.073.388 bin TL).

Söz konusu mali zararların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2025	199.702	136.141
2026	750.465	937.247
2027	2.915.579	-
	3.865.746	1.073.388

Kurumlar vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihinde uygulanan vergi oranı %23 (2021: %25)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 ilk dokuz aylık kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’dir (2021: %25).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Türkiye’deki vergi mevzuatı, konsolide vergi beyannamesi verilmesine izin vermemektedir. Bu nedenle, konsolide finansal tablolardaki vergi karşılığı, konsolide edilen her bir şirket için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Grup'un bağlı ortaklıklarından Hi Food for Advanced Food Industries ve Ulker for Trading and Marketing'in faaliyet göstermekte olduğu Mısır'da "kurumlar vergisi oranı %22,5'dir (2021: %22,5). Grup'un bağlı ortaklıklarından Food Manufacturers' Company'nin ve International Biscuits Company'nin faaliyet göstermekte olduğu Suudi Arabistan'da "kurumlar vergisi oranı %20'dir (2021: %20).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Hamle Company Ltd LLP'nin faaliyet göstermekte olduğu Kazakistan'da kurumlar vergisi oranı %20'dir (2021: %20).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Ülker Star LLC'nin faaliyet göstermekte olduğu Kırgızistan'da kurumlar vergisi oranı %10'dur (2021: %10).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Amir Global Trading FZE faaliyet göstermekte olduğu Birleşik Arap Emirlikleri'nde kurumlar vergisinden muaftır (2021: Muaf).

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam vergi karşılığı	(568.168)	(450.711)
Dönem karından peşin ödenen vergi ve yasal yükümlülükler	282.687	149.176
Bilançodaki vergi karşılığı	(285.481)	(301.535)
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Cari dönem vergi gideri	568.168	309.068
Ertelenmiş vergi geliri	(536.079)	(38.945)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	32.089	270.123

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerinde Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Tedavüldeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	34.200.000	34.200.000
Ana ortaklık payına düşen net dönem (zararı)/karı	(1.336.418)	654.654
Pay Başına Kar (1 TL değerli hisseye isabet eden)	(3,91)	1,91

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	3.673.181	2.522.152
Ticari olmayan alacaklar	1.212.135	545.670
	4.885.316	3.067.822

Ticari ve ticari olmayan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ana Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	1.212.135	-	545.670
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	1.925.144	-	1.186.689	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	1.103.394	-	894.081	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	292.685	-	199.933	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	180.814	-	132.837	-
Diğer	171.144	-	108.612	-
	3.673.181	1.212.135	2.522.152	545.670

Grup'un ilişkili şirketlerden ticari alacaklarının başlıcaları, ürünlerin Türkiye çapındaki satış ve dağıtımını gerçekleştiren Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Pazarlama Satış ve Tic. A.Ş. ve Pasifik Tük. Ürün. Satış ve Ticaret A.Ş.'dir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara olan borç tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	954.513	475.461
	954.513	475.461

Ticari ve ticari olmayan borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ana Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	315.596	-	202.863	-
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş. (*)	319.141	-	59.609	-
United Biscuits (UK) Ltd.	142.110	-	85.303	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	67.703	-	5.995	-
pladis Foods Limited	57.429	-	30.622	-
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	9.090	-	19.655	-
Diğer	43.444	-	71.414	-
	954.513	-	475.461	-

(*) Kerevitaş Gıda San. Ve Tic. A.Ş. ile Besler Gıda ve Kimya San. Ve Tic. A.Ş 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla Kerevitaş çatısı altında birleşmiştir. Bu sebeple önceki dönem Besler Gıda ve Kimya San. Ve Tic. A.Ş.'ye ilişkin görülen bakiye, bu dönem Kerevitaş Gıda San. Ve Tic. A.Ş. altında gösterilmiştir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022		1 Temmuz- 30 Eylül 2022		1 Ocak- 30 Eylül 2021		1 Temmuz- 30 Eylül 2021	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
<i>Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</i>								
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş. (*)	1.396.252	-	627.788	-	403.812	631	152.094	172
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	315.188	-	116.353	-	74.732	410	27.760	108
United Biscuits (UK) Ltd.	198.678	19.336	77.428	8.714	90.779	6.128	26.836	2.400
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	181.822	-	106.001	-	55.880	-	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	4.250	434.646	1.678	164.199	577	204.505	23	70.252
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	5.786.130	-	2.414.769	-	2.729.339	-	1.037.591
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	4.397.864	-	1.667.796	-	1.738.423	-	554.364
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	717.878	-	299.598	-	249.943	-	94.527
Diğer	87.048	258.029	32.733	81.647	46.346	115.061	7.701	45.279
	2.183.238	11.613.883	961.981	4.636.723	672.126	5.044.440	214.414	1.804.693

Grup, başlıca alımlarını bitkisel yağ ve margarin ihtiyacını karşılayan Kerevitaş Gıda San. Ve Tic. A.Ş.'den ve diğer çeşitli hammadde alımı yaptığı Pendik Nişasta San. A.Ş.'den yapmaktadır. Grup'un satışlarının önemli bir kısmı ise Türkiye çapındaki satış ve dağıtımını gerçekleştiren, Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Pazarlama Satış ve Tic. A.Ş. ve Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.'ye yapılmaktadır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara ödenen ve ilişkili taraflardan alınan faiz, kira ve benzeri bakiyelerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde:

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortaklar			
Yıldız Holding A.Ş.	(555)	(446.924)	183.426
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler			
pladis Foods Limited	-	(191.778)	752
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	62	(40.206)	8.124
United Biscuits (UK) Ltd.	-	(24.140)	(1.744)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	(23.829)	89.835
Diğer	(1.754)	(60.157)	(3.025)
	(2.247)	(787.034)	277.368

1 Temmuz - 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde:

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortaklar			
Yıldız Holding A.Ş.	(128)	(170.582)	28.745
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler			
pladis Foods Limited	-	(80.557)	(716)
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	21	(27.090)	589
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	(10.273)	33.569
United Biscuits (UK) Ltd.	-	(5.991)	130
Diğer	(580)	(23.841)	(476)
	(687)	(318.334)	61.841

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara ödenen ve ilişkili taraflardan alınan faiz, kira ve benzeri bakiyelerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde:

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortaklar			
Yıldız Holding A.Ş.	(276)	(203.407)	260.011
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler			
pladis Foods Limited	-	(97.337)	(858)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	(20.072)	87.828
United Biscuits (UK) Ltd.	5	(16.921)	(896)
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	52	(13.474)	40.875
Diğer	(1.748)	(13.179)	(7.657)
	(1.967)	(364.390)	379.303

1 Temmuz - 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde:

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortaklar			
Yıldız Holding A.Ş.	(104)	(71.462)	(97.076)
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler			
pladis Foods Limited	-	(32.395)	(609)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	(7.299)	28.844
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	17	(4.319)	14.637
United Biscuits (UK) Ltd.	-	(3.108)	119
Diğer	(537)	(1.714)	(4.253)
	(624)	(120.297)	(58.338)

Yönetim kurulu ve kilit yönetici personele yapılan ödemeler:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	72.438	46.424
	72.438	46.424

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ***Kur riski yönetimi***

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede, Grup, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır. Grup, başlıca ABD Doları, Avro, GBP ve CHF cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	2.506.086	118.140	16.353	1.052	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	9.761.091	523.120	1.572	2.134	61
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	331.801	8.688	9.377	25	16
4. DÖNEN VARLIKLAR	12.598.978	649.948	27.302	3.211	77
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	12.598.978	649.948	27.302	3.211	77
10. Ticari Borçlar	632.573	15.585	14.659	3.654	142
11. Finansal Yükümlülükler	11.238.360	155.697	460.600	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	21.816	1.136	52	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	5.810	254	61	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11.898.559	172.672	475.372	3.654	142
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	12.464.731	623.084	51.050	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	12.464.731	623.084	51.050	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	24.363.290	795.756	526.422	3.654	142
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	5.342.317	25.588	268.390	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(5.342.317)	(25.588)	(268.390)	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(6.421.995)	(120.220)	(230.730)	(443)	(65)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.090.303)	(154.242)	(508.436)	(468)	(81)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	230.533	12.449	-	-	-

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)*Kur riski yönetimi (devamı)*

	31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	1.457.685	95.147	11.512	879	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	9.502.941	707.152	2.916	1.801	66
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	221.518	732	13.923	6	110
4. DÖNEN VARLIKLAR	11.182.144	803.031	28.351	2.686	176
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	11.182.144	803.031	28.351	2.686	176
10. Ticari Borçlar	561.364	11.701	21.082	3.970	1.100
11. Finansal Yükümlülükler	2.680.025	47.117	136.014	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.436	50	51	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	23.007	1.691	31	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.265.832	60.559	157.178	3.970	1.100
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	14.978.811	718.408	358.140	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	14.978.811	718.408	358.140	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	18.244.643	778.967	515.318	3.970	1.100
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	79.205	-	5.250	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(79.205)	-	(5.250)	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(6.983.294)	24.064	(481.717)	(1.284)	(924)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(7.261.010)	25.023	(500.859)	(1.290)	(1.034)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	1.499	-	99	-	-

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)Kur riski yönetimi (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemlerinde gerçekleştirdiği ihracat ve ithalat tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Toplam ihracat tutarı	4.105.800	1.719.332
Toplam ithalat tutarı	3.465.067	1.545.211
	7.570.867	3.264.543

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, %10'luk sermaye taahhüdünün limitiyle sınırlı olması dolayısıyla şirket için mantıklı bir çıta oluşturmaktadır. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Negatif tutar ABD Doları'nın ve AVRO'nun TL karşısında %10'luk değer artışının vergi öncesi karda azalış etkisini ifade eder.

	30 Eylül 2022		30 Eylül 2021	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(285.636)	285.636	58.861	(58.861)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	47.386	(47.386)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(238.250)	238.250	58.861	(58.861)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(922.277)	922.277	(512.112)	512.112
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	486.846	(486.846)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(435.431)	435.431	(512.112)	512.112
Toplam(3 + 6)	(673.681)	673.681	(453.251)	453.251

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: 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.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Alım satım amaçlı	5.721.546	2.759	5.681.933	36.854
Gerçeğe uygun değer diğer farkı kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	2.609.593	-	-	2.609.593
- Türev araçlar	230.533	-	230.533	-
Toplam	8.561.672	2.759	5.912.466	2.646.447
Finansal yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal yükümlülükler				
Türev araçlar	(17.186)	-	(17.186)	-
Toplam	(17.186)	-	(17.186)	-

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

	31 Aralık 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Alım satım amaçlı	6.415.069	1.843	6.392.264	20.962
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	1.878.278	-	-	1.878.278
- Türev araçlar	1.499	-	1.499	-
Toplam	8.294.846	1.843	6.393.763	1.899.240
Finansal yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlüler				
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

Şirket'in Dublin Euronext'te işlem görmek üzere ihraç ettiği toplam 650.000.000 ABD Doları nominal değerli ve sabit faizli Eurobond'unun (Not 5) taşınan değeri ise, aktif piyasalardaki kayıtlı fiyatlara dayanan (Seviye 1) gerçeğe uygun değerlerinin 3.779.914 bin TL üstündedir. (31 Aralık 2021: 366.501 bin TL).

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.