

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	8-37
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-11
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	12
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	13-14
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	14-16
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	16-17
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	17
NOT 9 TÜREV ARAÇLAR	18
NOT 10 STOKLAR.....	18
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-21
NOT 12 ŞEREFİYE	21
NOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	24
NOT 16 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	24
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	25
NOT 18 FİNANSMAN GİDERLERİ	25
NOT 19 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	25-28
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ	28
NOT 21 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	29-32
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-35
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR	36
NOT 24 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	37

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR	Dipnot Referansı		
Dönen Varlıklar		29.099.280	25.174.269
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	8.758.014	9.254.834
Finansal Yatırımlar	5	3.957	210.497
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,21	5.246.057	4.100.552
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	4.646.703	3.287.788
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,21	1.830.568	1.194.805
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	296.346	362.795
Türev Araçlar	9	245.534	745.842
Stoklar	10	6.555.159	4.996.350
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler		715.243	423.058
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	152.114	13.507
Diğer Dönen Varlıklar		649.585	584.241
Duran Varlıklar		15.826.788	12.684.522
Finansal Yatırımlar	5	3.700.845	2.687.204
Maddi Duran Varlıklar	11	7.446.514	6.817.011
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye	12	1.637.099	1.122.211
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	1.243.170	895.475
Peşin Ödenmiş Giderler		121.005	128.632
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	1.678.155	1.033.989
TOPLAM VARLIKLAR		44.926.068	37.858.791

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.932.732	16.887.346
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.598.560	925.081
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	3.690.594	10.476.406
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,21	1.142.045	1.079.457
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	3.285.702	3.081.810
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		226.615	132.371
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	4.849	3.025
Türev Araçlar	9	-	22.724
Ertelenmiş Gelirler		67.724	82.260
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	505.411	261.953
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		282.168	259.014
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		875.982	351.169
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		253.082	212.076
Uzun Vadeli Yükümlülükler		24.354.012	13.288.953
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	23.317.042	12.349.131
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		956.486	763.769
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	80.484	176.053
ÖZKAYNAKLAR		8.639.324	7.682.492
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.908.268	5.685.906
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			
- Aktüeryal Kayıplar		(401.239)	(261.647)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		3.085.949	3.085.949
- Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan			
Kaynaklanan Kazançlar		2.971.444	2.020.802
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		1.549.157	832.293
- Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları)/Kazançları		(478.355)	30.446
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		157.537	157.537
Geçmiş Yıllar Karları		3.567.203	3.920.304
Net Dönem (Zararı)		(796.751)	(353.101)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.731.056	1.996.586
TOPLAM KAYNAKLAR		44.926.068	37.858.791

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2022
Hasılat	15	19.623.610	9.511.854	11.877.060	5.991.042
Satışların Maliyeti (-)	15	(13.155.681)	(6.514.881)	(8.330.260)	(4.293.332)
BRÜT KAR		6.467.929	2.996.973	3.546.800	1.697.710
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(458.952)	(247.964)	(278.375)	(145.579)
Pazarlama Giderleri (-)	16	(1.898.444)	(906.496)	(1.021.269)	(484.019)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	16	(79.152)	(39.268)	(29.714)	(17.230)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.323.094	1.094.885	680.062	257.552
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(278.996)	(71.401)	(277.791)	(23.315)
ESAS FAALİYET KARI		5.075.479	2.826.729	2.619.713	1.285.119
Yatırım Faaliyetlerden Gelirler		3.689.930	3.165.844	2.387.324	1.304.375
Yatırım Faaliyetlerden Giderler (-)		(175.706)	(140.029)	(1.498.442)	(758.821)
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ					
ÖNCESİ FAALİYET KARI		8.589.703	5.852.544	3.508.595	1.830.673
Finansman Gelirleri	17	146.428	17.357	6.556	(21.663)
Finansman Giderleri (-)	18	(9.144.939)	(7.679.675)	(4.438.036)	(2.412.951)
FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ					
(ZARARI)		(408.808)	(1.809.774)	(922.885)	(603.941)
Vergi Geliri		171.449	418.972	37.194	49.306
Dönem Vergi Gideri (-)	19	(526.870)	(243.223)	(364.274)	(173.977)
Ertelenmiş Vergi Geliri	19	698.319	662.195	401.468	223.283
DÖNEM NET (ZARARI)		(237.359)	(1.390.802)	(885.691)	(554.635)
Dönem (Zararı)/Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		559.392	301.596	233.649	94.000
Ana Ortaklık Payları		(796.751)	(1.692.398)	(1.119.340)	(648.635)
Pay Başına (Kayıp)	20	(2,33)	(4,95)	(3,27)	(1,90)

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2022
DÖNEM (ZARARI)	(237.359)	(1.390.802)	(885.691)	(554.635)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	803.490	869.630	474.352	478.803
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	(186.975)	(42.304)	(5.121)	443
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	1.008.985	958.631	469.590	469.590
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları Vergi Etkisi	37.395	8.461	1.025	(88)
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar Vergi Etkisi	(55.915)	(55.158)	8.858	8.858
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	590.512	637.865	330.544	214.131
Yabancı Para Çevrim Farkları	1.099.313	1.123.701	314.176	229.075
Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları)	(636.001)	(607.295)	20.460	(18.680)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları) Vergi Etkisi	127.200	121.459	(4.092)	3.736
DİĞER KAPSAMLI GELİR	1.394.002	1.507.495	804.896	692.934
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.156.643	116.693	(80.795)	138.299
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	934.281	720.269	389.046	209.588
Ana Ortaklık Payları	222.362	(603.576)	(469.841)	(71.289)

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(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 Düzeltmesi Farkları	Ortak Kontrole 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 (Zararı)	Geçmiş Yıllar Karları	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
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 Gider	-	-	-	158.536	16.368	-	(3.853)	478.448	-	(1.119.340)	-	(469.841)	389.046	(80.795)
30 Haziran 2022 itibarıyla	342.000	108.056	(4.196.733)	766.418	16.908	815.379	(48.332)	1.754.676	157.537	(1.119.340)	3.920.304	2.516.873	1.716.234	4.233.107
1 Ocak 2023 itibarıyla	342.000	108.056	(4.196.733)	832.293	30.446	3.085.949	(261.647)	2.020.802	157.537	(353.101)	3.920.304	5.685.906	1.996.586	7.682.492
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	353.101	(353.101)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	716.864	(508.801)	-	(139.592)	950.642	-	(796.751)	-	222.362	934.281	1.156.643
Ödenen Kar Payları (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(199.811)	(199.811)
30 Haziran 2023 itibarıyla	342.000	108.056	(4.196.733)	1.549.157	(478.355)	3.085.949	(401.239)	2.971.444	157.537	(796.751)	3.567.203	5.908.268	2.731.056	8.639.324

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Food Manufacturers Company alınan Yönetim Kurulu Kararı ile 19 Nisan 2023 tarihinde 444.024 bin TL temettü ödemiştir. İlgili tutarın 199.811 bin TL tutarındaki kısmı kontrol gücü olmayan paylar altında muhasebeleştirilmiştir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (zararı)		(237.359)	(885.691)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların amortismanı	11	223.576	159.031
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	13	3.127	2.523
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	460	670
Finansal yatırım değer azalışı/(artışı)		(913)	1.470.038
Stok değer düşüklüğü karşılığı	10	11.530	6.930
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
Kıdem tazminatı karşılığı		105.497	109.233
Kullanılmamış izin tahakkuku		59.751	31.999
Performans prim tahakkuku		149.628	37.550
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		127	(394)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler			
Diğer karşılıklar (net)		524.686	208.691
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz gelirleri		(413.199)	(165.105)
Faiz giderleri	18	1.282.445	921.427
Vergi (Geliri)/Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	(171.449)	(37.194)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(1.144)	(5.645)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler			
Finansal borçlar kur değişimi (net)		7.620.725	3.478.599
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı (net)		(3.089.682)	(2.182.698)
Komisyon giderleri ve finansman gelirleri (net)		95.341	31.453
Kar/(Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
Kira gelirleri		(9.286)	(5.472)
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit		6.153.861	3.175.945

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 ve 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak-30 Haziran 2022
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari alacaklardaki (artış)		(881.380)	(664.519)
İlişkili taraflardan alacaklardaki (artış)		(1.145.505)	(269.263)
Stoklardaki (artış)		(1.210.515)	(990.301)
Diğer alacaklar ve diğer varlıklardaki (artış)		(238.114)	(856.494)
Ticari borçlardaki (azalış)/artış		(255.574)	382.138
İlişkili taraflara borçlardaki artış		62.588	440.665
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki (azalış)		(14.019)	(59.022)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		2.471.342	1.159.149
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler			
Ödenen kıdem tazminatı		(176.720)	(29.489)
Ödenen yıllık izin		(45.135)	(14.955)
Ödenen performans primleri		(180.191)	(63.713)
Vergi Ödemeleri		(422.020)	(311.641)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		1.647.276	739.351
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		22.400	13.713
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(325.922)	(193.304)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(2.426)	(585)
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklardaki değişim		(635.763)	(369.455)
Alınan faiz		413.199	165.105
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		7.627	(9.196)
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit girişleri/(çıkışları)		207.843	(18.637)
Kiralamadan elde edilen nakit		9.286	5.472
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen nakit		(303.756)	(406.887)
FİNANSAL FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		93.946	1.639.011
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3.927.859)	(1.469.462)
Türev araçlardan nakit girişleri		454.161	-
Ödenen faiz		(996.485)	(778.768)
Ödenen temettü		(199.811)	-
Ödenen komisyon		(95.341)	(31.223)
Finansal faaliyetlerden kullanılan nakit		(4.671.389)	(640.442)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLERDEKİ NET DEĞİŞİM		(3.327.869)	(307.978)
KUR FARKI DEĞİŞİMİNİN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		2.831.049	627.196
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	4	9.254.834	3.004.834
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	4	8.758.014	3.324.052

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE 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 (2022: 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla toplam çalışan sayısı 9.238 olup, bu sayı içerisinde 1.852 taşeron çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 9.489, taşeron çalışan sayısı: 1.914).

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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla %5’ten fazla paya sahip ortaklarının ünvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
pladis Foods Limited	174.420	%51,00	174.420	%51,00
Diğer	167.580	%49,00	167.580	%49,00
	342.000	%100,00	342.000	%100,00

Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.’nin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Haziran 2023		31 Aralık 2022		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 17 Ağustos 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE 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 finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un 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'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama 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 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ile arsa, arazi, bina ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE 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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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 Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

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 geçmişe 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 olduğu 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.

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.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE 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

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>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>

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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2024 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 2024 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 2024'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 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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 konsolide 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, faaliyet karı ve FAVÖK 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 Haziran 2023 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2022 dönemleri için bilgiler aşağıda sunulmuştur.

	Yurtiçi	Uluslararası	1 Ocak-30 Haziran 2023
Hasılat	12.859.019	6.764.591	19.623.610
Brüt Kar	3.929.317	2.538.612	6.467.929
Faaliyet Karı (*)	2.634.763	1.396.618	4.031.381
FAVÖK (**)	2.733.404	1.524.680	4.258.084
FAVÖK/Hasılat	%21,3	%22,5	%21,7
Yatırım Harcamaları	203.510	117.346	320.856
	Yurtiçi	Uluslararası	1 Ocak-30 Haziran 2022
Hasılat	7.089.243	4.787.817	11.877.060
Brüt Kar	1.781.237	1.765.563	3.546.800
Faaliyet Karı (*)	1.246.474	970.968	2.217.442
FAVÖK (**)	1.308.551	1.070.445	2.378.996
FAVÖK/Hasılat	%18,5	%22,4	%20,0
Yatırım Harcamaları	133.876	48.723	182.599

(*) 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'ye tanımlanan bir performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.276	4.588
Vadesiz banka mevduatları	1.699.018	1.299.382
Vadeli banka mevduatları	7.083.766	7.968.329
Değer düşüklüğü karşılığı	(26.046)	(17.465)
	8.758.014	9.254.834

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	30 Haziran 2023
TL	%39,25	Temmuz 2023	1.121.412
ABD Doları	%3,47	Temmuz 2023	4.960.941
Avro	%2,64	Temmuz 2023	774.006
Mısır Sterlini	%15,00	Temmuz 2023	80.868
Suudi Arabistan Riyali	%4,75	Temmuz 2023	104.935
Kazakistan Tengesi	%13,00	Temmuz 2023	41.604
			7.083.766

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2022
TL	%20,00	Ocak 2023	1.431.658
ABD Doları	%3,73	Ocak 2023	6.251.869
Avro	%0,01	Ocak 2023	65.785
Mısır Sterlini	%8,25	Ocak 2023	77.232
Suudi Arabistan Riyali	%4,75	Ocak 2023	75.729
Kazakistan Tengesi	%13,00	Ocak 2023	66.056
			7.968.329

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zararı
yansıtılan finansal varlıklar

30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3.957	210.497
3.957	210.497

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar:

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

30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
3.700.845	2.687.204
3.700.845	2.687.204

(*) Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı özkaynağa dayalı yatırımları, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır. 30 Haziran 2023 tarihindeki 2.971.444 bin TL tutarındaki ana ortaklığa düşen vergi sonrası fark, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (2022: 2.020.802 bin TL).

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

5. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire
Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
G New, Inc	1.083.324	784.426
Godiva Belgium BVBA	2.441.589	1.767.935
Diğer	175.932	134.843
	3.700.845	2.687.204

6. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	1.598.560	925.081
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3.690.594	10.476.406
Uzun vadeli borçlanmalar	23.317.042	12.349.131
	28.606.196	23.750.618

Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Akreditif borçlanmalar	1.598.560	925.081
	1.598.560	925.081

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	2.567.485	9.655.778
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)	1.122.118	812.749
Finansal kiralama borçları	991	7.879
	3.690.594	10.476.406

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	8.039.399	1.315.059
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)	15.275.574	11.031.399
Finansal kiralama borçları	2.069	2.673
	23.317.042	12.349.131

(*) 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.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Grup, 20 Nisan 2023 tarihinde vadesi dolan sendikasyon ve EBRD kredilerinin yeniden finansmanı amacıyla, aynı tarihte, 3 yıl vadeli, 6 uluslararası bankanın katıldığı sendikasyon ve EBRD kredisi kullanmıştır. Kullanılan kredinin dilimleri; 25 milyon Avro ve 10 milyon ABD Doları tutarlarında murabaha, 25 milyon ABD Doları ve 171 milyon Avro tutarlarında konvansiyonel kredi ve ayrıca EBRD ile imzalanan 75 milyon Avro tutarında konvansiyonel krediden oluşmaktadır. Bu kredi, Grup'un sürdürülebilirlik bağlantılı ilk kredisidir ve 2023 yılı Nisan ayında vadesi dolmuş olan 457 milyon ABD Doları tutarındaki sendikasyon ve EBRD kredisinin kapatılmasında kullanılmıştır.

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 3,5:1 oranını geçmemelidir.
- b) **Faiz Karşılama**: Geçerli dönem için Grup'un konsolide faiz karşılama oranı 2:1 oranından daha düşük olmamalıdır.

Cari dönemde Grup'un konsolide finansal tabloları banka kredi sözleşmelerinin hükümleri ile uyumludur.

Borçlanmalar:

30 Haziran 2023

<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	Temmuz 2023-Ekim 2025	%27,68	991	2.069
ABD Doları	Ekim 2023-Nisan 2026	%7,69	1.229.179	16.088.323
Avro	Ekim 2023-Nisan 2026	%10,82	3.806.558	6.904.933
Mısır Sterlini	Temmuz 2023-Eylül 2023	%8,00	2.805	-
Kazakistan Tengesi	Temmuz 2023-Ocak 2026	%11,98	249.621	321.717
			5.289.154	23.317.042

31 Aralık 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	Ocak 2023-Ekim 2025	%27,22	7.879	2.673
ABD Doları	Nisan 2023-Ekim 2025	%6,75	2.883.061	11.031.397
Avro	Nisan 2023-Nisan 2024	%3,97	8.312.771	1.015.858
Mısır Sterlini	Mart 2023-Eylül 2023	%8,00	5.438	-
Kazakistan Tengesi	Ocak 2023-Ocak 2026	%11,97	192.338	299.203
			11.401.487	12.349.131

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	3.689.603	10.468.527
1-2 yıl içinde ödenecekler	2.013.462	1.520.137
2-3 yıl içinde ödenecekler	21.301.511	10.800.835
3-4 yıl içinde ödenecekler	-	25.486
	27.004.576	22.814.985

Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçlanmalarının Kısa Vadeli Kısımları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.177	9.511
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(1.186)	(1.632)
	991	7.879

Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.755	3.957
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(686)	(1.284)
	2.069	2.673

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	991	7.879
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.500	1.239
2-3 yıl içinde ödenecekler	569	1.434
	3.060	10.552

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (not 21)	5.246.057	4.100.552
	5.246.057	4.100.552

Diğer Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	4.685.598	3.320.713
Beklenen kredi zararı karşılığı	(38.895)	(32.925)
	4.646.703	3.287.788

Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	9.892.760	7.388.340
--	------------------	------------------

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 dönemlerinde beklenen kredi zararı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	(32.925)	(19.855)
Dönem gideri	(1.025)	(728)
İptal edilen karşılık tutarı	565	58
Yabancı para çevrim farkları	(5.510)	(1.842)
Kapanış bakiyesi	(38.895)	(22.367)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (not 21)	1.142.045	1.079.457
Ticari borçlar	3.285.702	3.081.810
	4.427.747	4.161.267

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (not 21)	1.830.568	1.194.805
Kısa vadeli diğer alacaklar	296.346	362.795
	2.126.914	1.557.600

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KDV alacakları	238.453	315.646
Verilen depozito ve teminatlar	46.104	35.352
Personelden alacaklar	5.007	4.713
Diğer	6.782	7.084
	296.346	362.795

Diğer Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar	4.849	3.025
	4.849	3.025

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	822	22
Diğer borçlar	4.027	3.003
	4.849	3.025

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

9. TÜREV ARAÇLAR

Grup, 20 Nisan 2023 tarihinde kullanmış olduğu 196.219.265 Avro'luk sendikasyon kredisinin ve 75.000.000 Avro'luk EBRD kredisinin ödeme planıyla paralel olacak şekilde kur riskinden korunmak amacıyla 23 Mart 2023, 4 Nisan 2023, 15 Haziran 2023 tarihlerinde toplamda 125.000.000 Avro'luk, Çapraz Kur Sabit Faiz Swap işlemi gerçekleştirmiştir. Grup, ayrıca 30 Ekim 2020 tarihinde 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 tahvilinin ödeme planıyla paralel olacak şekilde kur riskinden korunmak amacıyla 22 Mart 2023 ve 5 Nisan 2023 tarihlerinde toplamda 100.000.000 ABD Dolar'lık Çapraz Kur Sabit Faiz Swap işlemi gerçekleştirmiştir. Bu işlemler ilişikteki konsolide finansal tablolarda nakit akış riskinden korunma amaçlı olarak ilişkilendirilmiştir.

Buna ek olarak Grup, 5 Mayıs 2023 tarihinde 22.500.000 ABD Dolar'lık, 10 Ocak 2023, 11 Ocak 2023, 19 Ocak 2023, 8 Mayıs 2023, 9 Mayıs 2023, 10 Mayıs 2023, 11 Mayıs 2023, 12 Haziran 2023, 19 Haziran 2023 ve 23 Haziran 2023 tarihlerinde toplamda 29.000.000 Avro'luk forward işlemi uygulamıştır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla türev araçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Kontrat Tutarı	Rayiç Değerler Varlık	Kontrat Tutarı	Rayiç Değerler Varlık/(Yükümlülük)
Riskten korunma amaçlı				
Çapraz Kur Sabit Faiz				
Swap İşlemleri	6.101.560	158.468	4.983.725	733.042
Sabit Faiz Swap İşlemleri	-	-	617.044	12.800
Alım-satım amaçlı				
Forward İşlemleri	1.397.486	87.066	559.130	(22.724)
Toplam Varlık	7.499.046	245.534	6.159.899	723.118

10. STOKLAR

Stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	4.773.061	3.491.225
Yarı mamuller	178.633	144.682
Mamuller	1.248.915	1.155.578
Ticari mallar	144.354	87.087
Diğer stoklar	300.543	179.664
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(90.347)	(61.886)
	6.555.159	4.996.350

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

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık dönemlere ait stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	(61.886)	(33.953)
Dönem gideri	(11.530)	(6.930)
Kayıtlardan silinenler	711	1.363
Yabancı para çevrim farkı	(17.642)	(5.266)
Kapanış bakiyesi	(90.347)	(44.786)

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

					Yabancı Para Çevrim Farkları	
Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	Transfer		30 Haziran 2023
Arazi ve arsalar	2.785.109	-	-	-	17.794	2.802.903
Binalar	3.205.239	3.510	(25)	(3.369)	238.068	3.443.423
Makine, tesis ve cihazlar	4.891.083	51.351	(28.796)	58.305	879.606	5.851.549
Taşıtlar	20.215	1.669	(2.366)	205	5.128	24.851
Demirbaşlar	279.190	19.104	(1.400)	(3.191)	50.700	344.403
Özel maliyetler	59.613	872	-	-	210	60.695
Diğer maddi varlıklar	55	35.116	-	-	-	35.171
Yapılmakta olan yatırımlar	216.837	206.808	(74)	(51.776)	54.325	426.120
	11.457.341	318.430	(32.661)	174	1.245.831	12.989.115
		Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2023
Birikmiş amortisman	1 Ocak 2023					
Binalar	(1.895.522)	(34.921)	1	(5.005)	(127.938)	(2.063.385)
Makine, tesis ve cihazlar	(2.512.841)	(163.425)	7.742	5.005	(523.703)	(3.187.222)
Taşıtlar	(18.137)	(944)	2.366	2.760	(3.610)	(17.565)
Demirbaşlar	(171.546)	(16.659)	1.296	(2.760)	(34.639)	(224.308)
Özel maliyetler	(42.249)	(2.401)	-	-	(210)	(44.860)
Diğer maddi varlıklar	(35)	(5.226)	-	-	-	(5.261)
	(4.640.330)	(223.576)	11.405	-	(690.100)	(5.542.601)
Net Değer	6.817.011					7.446.514

Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa giderlerinin 213.984 bin TL'si (30 Haziran 2022: 152.812 bin TL) satılan malın maliyetine, 604 bin TL'si (30 Haziran 2022: 400 bin TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 4.343 bin TL'si (30 Haziran 2022: 3.343 bin TL) pazarlama ve satış giderlerine 7.772 bin TL'si (30 Haziran 2022: 4.999 bin TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. Grup, 30 Haziran 2023 itibarıyla sona eren altı aylık dönemde kiralama yoluyla alım gerçekleştirmemiştir. 30 Haziran 2023 itibarıyla ipotek veya rehin işlemine konu olan maddi duran varlık bulunmamaktadır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2022
Arazi ve arsalar	836.106	-	-	-	4.227	840.333
Binalar	1.450.365	1.222	(919)	(639)	93.054	1.543.083
Makine, tesis ve cihazlar	3.813.432	35.611	(11.073)	40.659	359.669	4.238.298
Taşıtlar	18.166	19	(2.243)	-	2.135	18.077
Demirbaşlar	210.935	7.153	(9.161)	8.410	20.418	237.755
Özel maliyetler	54.222	368	(38)	-	110	54.662
Diğer maddi varlıklar	32	23	-	-	-	55
Yapılmakta olan yatırımlar	179.153	137.618	(303)	(48.323)	10.244	278.389
	6.562.411	182.014	(23.737)	107	489.857	7.210.652
Birikmiş amortisman	1 Ocak 2022	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2022
Binalar	(748.130)	(21.405)	23	(817)	(48.815)	(819.144)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.980.546)	(123.708)	5.221	710	(213.053)	(2.311.376)
Taşıtlar	(16.450)	(600)	2.243	-	(2.030)	(16.837)
Demirbaşlar	(138.206)	(11.209)	9.010	-	(13.423)	(153.828)
Özel maliyetler	(38.154)	(2.108)	24	-	(96)	(40.334)
Diğer maddi varlıklar	(32)	(1)	-	-	-	(33)
	(2.921.518)	(159.031)	16.521	(107)	(277.417)	(3.341.552)
Net Değer	3.640.893					3.869.100

Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren altı aylık dönemde kiralama yoluyla alım gerçekleştirmemiştir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. 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, 3 Şubat 2023 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 2022 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.

12. ŞEREFIYE

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	1.122.211	896.538
Yabancı para çevrim farkları	514.888	110.204
Kapanış bakiyesi	1.637.099	1.006.742

Şerefiye'nin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Şirket	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
UI Mena B.V.	1.574.765	1.079.482
IBC	62.334	42.729
	1.637.099	1.122.211

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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2023
Haklar (*)	923.383	1.475	-	(360)	355.861	1.280.359
Diğer	21.275	951	-	186	5.347	27.759
	944.658	2.426	-	(174)	361.208	1.308.118

İtfa payları	1 Ocak 2023	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2023
Haklar	(31.726)	(1.863)	-	-	(7.452)	(41.041)
Diğer	(17.457)	(1.264)	-	-	(5.186)	(23.907)
	(49.183)	(3.127)	-	-	(12.638)	(64.948)
Net Defter Değeri	895.475					1.243.170

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

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2022
Haklar (*)	675.632	299	(856)	-	148.871	823.946
Diğer	14.825	286	(4)	-	2.454	17.561
	690.457	585	(860)	-	151.325	841.507

İtfa payları	1 Ocak 2022	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Haziran 2022
Haklar	(28.760)	(371)	4	-	(1.960)	(31.087)
Diğer	(10.393)	(2.152)	4	-	(1.950)	(14.491)
	(39.153)	(2.523)	8	-	(3.910)	(45.578)
Net Defter Değeri	651.304					795.929

(*) 30 Haziran 2023 itibarıyla Haklar'ın 1.027.450 bin TL (30 Haziran 2022: 662.924 bin TL) tutarındaki kısmı, Suudi Arabistan'da Grup bünyesindeki ürünlerin distribütörlük anlaşmalarından, 196.846 bin TL (30 Haziran 2022: 121.051 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. Grup, diğer maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerlerine ilişkin yapmış olduğu analizler sonucunda herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi tespit etmediğinden 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla değer düşüklüğü testi yapmamıştır.

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

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Verilen Teminatlar

(Dövizli tutarlar orijinal para birimleri ile gösterilmiştir.)

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	TL	ABD Doları	Avro	TL	ABD Doları	Avro
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	279.501	25.354	337	275.569	25.354	337
B) Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	100.000	-	-	174.750
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	-	-	-	-	-	-
	279.501	25.354	100.337	275.569	25.354	175.087

(*) Bakiyenin 133 milyon TL ile 5,8 milyon ABD Doları gayrinakdi riskler ile ilgilidir.

(**) Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un ana ortaklık özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sıfırdır (31 Aralık 2022: sıfır).

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.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Esas faaliyet gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022
Yurtiçi satışlar (*)	22.118.381	10.425.084	12.769.891	6.161.390
Yurtdışı satışlar	3.777.627	2.004.636	2.711.674	1.519.472
Satıştan iade ve iskontolar (-)	(6.272.398)	(2.917.866)	(3.604.505)	(1.689.820)
Hasılat	19.623.610	9.511.854	11.877.060	5.991.042
Satılan mamullerin maliyeti	(12.738.138)	(6.273.467)	(8.192.257)	(4.212.909)
Satılan ticari malların maliyeti	(417.543)	(241.414)	(138.003)	(80.423)
Satışların Maliyeti	(13.155.681)	(6.514.881)	(8.330.260)	(4.293.332)
Brüt Kar	6.467.929	2.996.973	3.546.800	1.697.710

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

16. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(182.069)	(102.560)	(124.988)	(63.899)
Faaliyet giderleri	(176.804)	(94.735)	(92.856)	(45.644)
Danışmanlık gideri	(21.521)	(9.540)	(29.169)	(18.553)
Amortisman ve itfa giderleri	(7.772)	(4.716)	(4.999)	(2.602)
Diğer	(70.786)	(36.413)	(26.363)	(14.881)
	(458.952)	(247.964)	(278.375)	(145.579)
Pazarlama Giderleri				
Pazarlama faaliyet giderleri	(1.476.588)	(687.843)	(777.263)	(355.565)
Personel giderleri	(304.186)	(156.799)	(182.761)	(96.363)
Kira giderleri	(29.227)	(15.871)	(21.328)	(10.819)
Amortisman ve itfa giderleri	(4.343)	(2.515)	(3.343)	(1.632)
Diğer	(84.100)	(43.468)	(36.574)	(19.640)
	(1.898.444)	(906.496)	(1.021.269)	(484.019)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri				
Personel giderleri	(37.735)	(16.192)	(16.725)	(8.985)
Malzeme giderleri	(17.511)	(9.304)	(5.882)	(4.250)
Amortisman ve itfa giderleri	(604)	(304)	(400)	(204)
Diğer	(23.302)	(13.468)	(6.707)	(3.791)
	(79.152)	(39.268)	(29.714)	(17.230)

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

17. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022
Kambiyo karları	144.936	16.586	5.337	(22.157)
Diğer	1.492	771	1.219	494
	146.428	17.357	6.556	(21.663)

18. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan-30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	(7.765.661)	(6.913.059)	(3.483.936)	(1.867.349)
Faiz giderleri	(1.282.445)	(712.484)	(921.427)	(531.689)
Diğer	(96.833)	(54.132)	(32.673)	(13.913)
	(9.144.939)	(7.679.675)	(4.438.036)	(2.412.951)

19. 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 2022 dönemi için %23 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, 2022 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınmıştır. 2023 Yılı için de kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %20 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır.

Grup'un ertelenmiş vergi aktif ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranları Türkiye'de %20 (2022: %20), Suudi Arabistan'da ve Kazakistan'da bulunan bağlı ortaklıkları için %20 (2022: %20), Mısır'da bulunan bağlı ortaklıkları için %22,5 (2022: %22,5), Kırgızistan'da bulunan bağlı ortaklığı için %10 (2022: %10), Birleşik Arap Emirlikleri'nde bulunan bağlı ortaklığı için sıfırdır (2022: sıfır).

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

19. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların itfa farklılıkları	-	-	801.802	1.195.251
Finansal yatırımlar değerlendirme farklılıkları	-	-	3.162.244	2.153.260
Stoklar üzerindeki kar marjı	(50.176)	(48.541)	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(702.347)	(611.798)	-	-
Beklenen kredi zararı karşılığı	(50.675)	(31.045)	-	-
Geçmiş yıl zararları	(7.509.636)	(4.771.583)	-	-
Dava karşılığı	(8.766)	(8.639)	-	-
Stok değer düşüklüğü	(79.520)	(62.535)	-	-
Türev araçlar	-	-	245.532	723.116
Birikmiş izin karşılığı	(61.988)	(56.741)	-	-
Diğer	(340.332)	(79.940)	317.730	157.775
	(8.803.440)	(5.670.822)	4.527.308	4.229.402

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların itfa farklılıkları	(71.666)	-	-	35.143
Finansal yatırımlar değerlendirme farklılıkları	-	-	160.481	104.521
Stoklar üzerindeki kar marjı	(10.035)	(9.708)	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	(140.469)	(122.360)	-	-
Beklenen kredi zararı karşılığı	(10.135)	(6.209)	-	-
Geçmiş yıl zararları	(1.502.523)	(954.856)	-	-
Dava karşılığı	(1.753)	(1.728)	-	-
Stok değer düşüklüğü	(15.904)	(12.507)	-	-
Türev araçlar	-	-	49.107	144.624
Birikmiş izin karşılığı	(12.398)	(11.348)	-	-
Yatırım teşviği	(37.855)	(39.076)	-	-
Diğer	(68.067)	(15.987)	63.546	31.555
	(1.870.805)	(1.173.779)	273.134	315.843

Ertelenmiş Vergi Varlığı Hareketleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	(857.936)	(192.942)
Özkaynaklara yansıtılan fonlardan netlenen vergi	(108.680)	(5.791)
Yabancı para çevrim farkları	67.264	1.180
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(698.319)	(401.468)
	(1.597.671)	(599.021)

Grup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolarda 7.509.636 bin TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararlar için ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 4.771.583 bin TL).

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

19. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Söz konusu mali zararların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
2025	419.136	295.002
2026	774.301	772.043
2027	3.704.538	3.704.538
2028	2.611.661	-
	7.509.636	4.771.583

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 Haziran 2023 tarihinde uygulanan vergi oranı %20 (2022: %23)’tür.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’tür (2022: %23).

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.

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 (2022: %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 (2022: %20). Grup’un bağlı ortaklıklarından Hamle Company Ltd LLP’nin faaliyet göstermekte olduğu Kazakistan’da kurumlar vergisi oranı %20’dir (2022: %20). Grup’un bağlı ortaklıklarından Ülker Star LLC’nin faaliyet göstermekte olduğu Kırgızistan’da kurumlar vergisi oranı %10’dur (2022: %10). Grup’un bağlı ortaklıklarından Amir Global Trading FZE faaliyet göstermekte olduğu Birleşik Arap Emirlikleri’nde kurumlar vergisinden muaftır (2022: Muaf).

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

19. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 37.855 bin TL (31 Aralık 2022: 39.076 bin TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 1.221 bin TL tutarında ertelenmiş vergi gideri oluşmuştur. Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam vergi karşılığı	(526.870)	(680.294)
Dönem karından peşin ödenen vergi ve yasal yükümlülükler	21.459	418.341
Bilançodaki vergi karşılığı	(505.411)	(261.953)

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Cari dönem vergi gideri	526.870	364.274
Ertelenmiş vergi geliri	(698.319)	(401.468)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı	(171.449)	(37.194)

20. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2023 ve 2022 dönemlerinde Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Tedavüldeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	34.200.000	34.200.000
Ana ortaklık payına düşen net dönem (zararı)/karı	(796.751)	(1.119.340)
Pay Başına Kar (1 TL değerli hisseye isabet eden)	(2,33)	(3,27)

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	5.246.057	4.100.552
Ticari olmayan alacaklar	1.830.568	1.194.805
	7.076.625	5.295.357

Ticari ve ticari olmayan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ana Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	1.830.568	-	1.194.805
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	2.237.132	-	1.564.375	-
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	1.954.467	-	1.685.710	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	413.752	-	333.828	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	316.503	-	310.826	-
Diğer	324.203	-	205.813	-
	5.246.057	1.830.568	4.100.552	1.194.805

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.

İlişkili taraflara olan borç tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	1.142.045	1.079.457
	1.142.045	1.079.457

Ticari borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	Ticari	Ticari
Ana Ortaklar		
Yıldız Holding A.Ş.	699.835	505.932
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler		
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	190.343	274.079
United Biscuits (UK) Ltd.	129.386	113.435
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	66.316	50.912
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	97.063
Diğer	56.165	38.036
	1.142.045	1.079.457

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023		1 Nisan- 30 Haziran 2023		1 Ocak- 30 Haziran 2022		1 Nisan- 30 Haziran 2022	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
<i>Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler</i>								
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	941.685	-	499.043	-	768.464	-	314.215	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	225.148	-	105.738	-	198.836	-	92.000	-
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	172.249	-	85.489	-	75.821	-	267	-
United Biscuits (UK) Ltd.	165.816	15.206	88.816	9.856	121.250	10.622	70.717	6.139
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	3.762	477.672	1.592	204.757	2.572	270.447	1.204	145.872
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	5.841.269	-	2.733.027	-	3.371.360	-	1.652.736
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	5.099.670	-	2.450.083	-	2.730.068	-	1.415.519
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	798.798	-	378.864	-	418.280	-	181.823
Diğer	77.626	268.184	37.016	129.010	54.315	176.383	30.444	67.596
	1.586.286	12.500.799	817.694	5.905.597	1.221.258	6.977.160	508.847	3.469.685

Grup, başlıca alımlarını bitkisel yağ ve margarin ihtiyacını karşılayan Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.’den ve Marsa Yağ San. ve Tic. 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 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık dönemde:

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortaklar			
Yıldız Holding A.Ş.	(162)	(486.158)	516.007
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler			
pladis Foods Limited	-	(183.163)	(13.726)
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	51	(54.432)	12.746
United Biscuits (UK) Ltd.	-	(19.736)	(971)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	(53.717)	36.510
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	(2.307)	(47.178)	-
Diğer	205	(26.557)	357
	(2.213)	(870.941)	550.923

1 Nisan-30 Haziran 2023 aralığındaki üç aylık dönemde:

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortaklar			
Yıldız Holding A.Ş.	(47)	(245.764)	503.955
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler			
pladis Foods Limited	-	(88.925)	(13.768)
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	22	(31.138)	7.960
United Biscuits (UK) Ltd.	-	(5.316)	(417)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	(28.150)	12.353
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	(1.154)	(23.598)	-
Diğer	108	(13.797)	302
	(1.071)	(436.688)	510.385

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönemde:

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortaklar			
Yıldız Holding A.Ş.	(427)	(276.342)	154.682
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler			
pladis Foods Limited	-	(111.221)	1.468
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	42	(13.115)	7.535
United Biscuits (UK) Ltd.	-	(18.149)	(1.873)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	(13.556)	56.266
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	(1.332)	(18.048)	-
Diğer	157	(18.269)	(2.551)
	(1.560)	(468.700)	215.527

1 Nisan-30 Haziran 2022 aralığındaki üç aylık dönemde:

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortaklar			
Yıldız Holding A.Ş.	(163)	(137.734)	68.844
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler			
pladis Foods Limited	-	(58.090)	1.679
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	21	15	584
United Biscuits (UK) Ltd.	-	(11.214)	(475)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	2.369	27.210
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	(671)	(7.213)	-
Diğer	81	(11.912)	(1.494)
	(732)	(223.779)	96.348

Yönetim kurulu ve kilit yönetici personele yapılan ödemeler:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	159.732	47.394
	159.732	47.394

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. 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 Haziran 2023				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	3.436.461	98.821	29.235	1.875	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	10.975.745	325.333	90.908	426	43
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	371.308	7.383	6.292	28	90
4. DÖNEN VARLIKLAR	14.783.514	431.537	126.435	2.329	133
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	14.783.514	431.537	126.435	2.329	133
10. Ticari Borçlar	1.176.938	33.176	10.754	455	88
11. Finansal Yükümlülükler	5.035.741	47.600	135.205	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.022	14	130	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	13.852	290	226	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.230.553	81.080	146.315	455	88
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	22.993.271	623.021	245.256	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	22.993.271	623.021	245.256	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	29.223.824	704.101	391.571	455	88
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	7.499.046	122.500	154.000	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	7.499.046	122.500	154.000	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(6.941.264)	(150.064)	(111.136)	1.874	45
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(14.797.766)	(279.657)	(271.202)	1.846	(45)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	245.534	(2.829)	11.316	-	-

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	2.637.172	117.053	21.025	1.305	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.792.141	465.415	4.177	256	32
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	495.847	7.389	17.837	20	82
4. DÖNEN VARLIKLAR	11.925.160	589.857	43.039	1.581	114
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	11.925.160	589.857	43.039	1.581	114
10. Ticari Borçlar	854.107	23.474	18.592	1.876	117
11. Finansal Yükümlülükler	11.195.832	154.189	416.995	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.408	49	125	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	21.028	920	175	15	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	12.074.375	178.632	435.887	1.891	117
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	12.047.255	589.968	50.959	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	12.047.255	589.968	50.959	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	24.121.630	768.600	486.846	1.891	117
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık /yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	5.542.855	6.000	272.420	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	5.542.855	6.000	272.420	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(6.653.615)	(172.743)	(171.387)	(310)	(3)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(12.671.289)	(185.212)	(461.469)	(315)	(85)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	710.318	(590)	36.185	-	-

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemlerinde gerçekleştirdiği ihracat ve ithalat tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Toplam ihracat tutarı	3.777.627	2.711.674
Toplam ithalat tutarı	3.440.374	1.948.378

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 Haziran 2023		30 Haziran 2022	
	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	(722.161)	722.161	(153.735)	153.735
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	316.333	(316.333)	37.635	(37.635)
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(405.828)	405.828	(116.100)	116.100
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(763.542)	763.542	(875.430)	875.430
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	433.572	(433.572)	401.282	(401.282)
6- Avro net etki (4+5)	(329.970)	329.970	(474.148)	474.148
Toplam(3 + 6)	(735.798)	735.798	(590.248)	590.248

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

23. 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 Haziran 2023	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	3.957	3.790	-	167
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	3.700.845	-	-	3.700.845
- Türev araçlar	245.534	-	245.534	-
Toplam	3.950.336	3.790	245.534	3.701.012

	31 Aralık 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	210.497	2.877	207.453	167
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	2.687.204	-	-	2.687.204
- Türev araçlar	745.842	-	745.842	-
Toplam	3.643.543	2.877	953.295	2.687.371
Finansal yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler				
Diğer finansal yükümlülükler	(22.724)	-	(22.724)	-
Toplam	(22.724)	-	(22.724)	-

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 1.591.576 bin TL altındadır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, aynı sektörde faaliyet gösteren yurt içindeki bağlı ortaklıklarından Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Ülker Çikolata Sanayi A.Ş'nin tüm aktif ve pasifleri ile birlikte bir kül halinde devralınması suretiyle Şirket bünyesinde birleşmesi için 25 Nisan 2023 tarihinde SPK'ya başvuruda bulunmuş olup ilgili başvuru 20 Temmuz 2023 tarihinde onaylanmıştır.

Şirket, 11 Temmuz 2023 tarihinde tedavüldeki 650.000.000 ABD Doları nominal değerli 2025 yılı vadeli borçlanma araçlarından 50.000.000 ABD Dolar kadar olan kısmı için vadesinden önce olmak kaydıyla geri alım teklifi yapmış, 19 Temmuz 2023 tarihinde 50.069.000 ABD Doları olarak geri alım işlemini tamamlamıştır.

7 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20'ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10'a yükseltilmiştir. 15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazetede yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.