

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1 – 2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-12
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	13-31
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	32
NOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	33-34
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	35
NOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	35-36
NOT 7	FİNANSAL BORÇLANMALAR	36-38
NOT 8	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	39
NOT 9	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	40
NOT 10	TÜREV ARAÇLAR	41
NOT 11	STOKLAR	42
NOT 12	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	42
NOT 13	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	43
NOT 14	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	44
NOT 15	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	45
NOT 16	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	45
NOT 17	MADDİ DURAN VARLIKLAR	46-47
NOT 18	ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	48-49
NOT 19	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	50
NOT 20	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	51-52
NOT 21	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52
NOT 22	ÖZKAYNAKLAR	53-55
NOT 23	ŞEREFİYE	56
NOT 24	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	57
NOT 25	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	58-59
NOT 26	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	60
NOT 27	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	61
NOT 28	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	61-62
NOT 29	NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)	62
NOT 30	GELİR VERGİLERİ	63-65
NOT 31	PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP	65
NOT 32	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	66
NOT 33	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	67-72
NOT 34	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	73
NOT 35	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	74

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT****ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Konsolide	Konsolide
Dönem		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		26.549.370.768	24.688.166.550
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	3.087.589.264	5.560.577.799
Finansal Yatırımlar	6	4.552.520.618	4.842.877.954
Ticari Alacaklar		14.157.409.250	9.777.876.596
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8,32	6.685.134	21.564.662
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	14.150.724.116	9.756.311.934
Diğer Alacaklar		123.017.712	99.952.983
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	123.017.712	99.952.983
Türev Araçlar	10	707.067.786	525.554.957
Stoklar	11	2.393.001.150	2.853.549.567
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.072.524.521	822.824.572
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	192.237.500	20.822.287
Diğer Dönen Varlıklar	21	264.002.967	184.129.835
Duran Varlıklar		15.430.057.154	15.043.001.132
Finansal Yatırımlar	6	403.665.779	362.944.996
Ticari Alacaklar		-	150.959.542
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	-	150.959.542
Diğer Alacaklar		1.190.373	1.133.766
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	1.190.373	1.133.766
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	22.114.669	21.800.855
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	4.206.156	4.206.156
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	11.528.054	33.232.502
Maddi Duran Varlıklar	17	12.293.112.377	11.690.115.272
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.646.442.659	2.714.269.652
- Şerefiye	23	562.242.018	562.242.018
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	2.084.200.641	2.152.027.634
Peşin Ödenmiş Giderler	12	47.797.087	64.338.391
TOPLAM VARLIKLAR		41.979.427.922	39.731.167.682

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		Konsolide	Konsolide
		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		24.706.037.901	21.860.672.178
Kısa Vadeli Borçlanmalar		3.795.503.534	6.523.636.981
- Banka Kredileri	7	3.795.503.534	6.523.636.981
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	737.199.132	1.023.628.587
Ticari Borçlar		19.656.858.212	13.675.842.794
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8,32	86.755.684	35.924.213
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	19.570.102.528	13.639.918.581
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	68.034.513	64.124.712
Diğer Borçlar		185.420.851	225.893.032
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9,32	184.097.369	193.630.194
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.323.482	32.262.838
Ertelenmiş Gelirler	12	176.056.061	250.182.916
Kısa Vadeli Karşılıklar		47.664.507	39.118.320
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	17.025.200	16.299.743
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	30.639.307	22.818.577
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	39.301.091	58.244.836
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.134.484.398	3.663.767.059
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	1.045.887.313	1.289.680.605
Ticari Borçlar		-	447.418.070
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	-	447.418.070
Uzun Vadeli Karşılıklar		110.143.323	109.076.980
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	110.143.323	109.076.980
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	1.978.453.762	1.817.591.404
Toplam Özkaynaklar	22	14.138.905.623	14.206.728.445
Ödenmiş Sermaye		750.000.000	750.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.317.963.728	1.317.963.728
Geri Alınmış Paylar (-)		(467.995.582)	(467.995.582)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.264.262.333	1.264.262.333
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		4.126.110.175	4.128.067.668
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		4.175.383.882	4.180.845.792
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(48.678.756)	(52.150.284)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(594.951)	(627.840)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.012.735.579	795.095.565
- Yabancı Para Çevrim Farkları		1.012.735.579	795.095.565
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		774.022.106	727.294.208
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		4.423.547.568	4.666.856.158
Net Dönem Karı veya Zararı		(287.157.797)	(202.042.602)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		12.913.488.110	12.979.501.476
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.225.417.513	1.227.226.969
TOPLAM KAYNAKLAR		41.979.427.922	39.731.167.682

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 Eylül tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem		Önceki Dönem	
	Dipnot	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	
Finansal Tablo Türü	No	Konsolide	Konsolide	Konsolide	Konsolide
Dönem		1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Hasılat	4,24	42.869.481.468	14.653.237.796	47.897.437.379	11.629.866.107
Satışların Maliyeti	4,24	(40.694.634.979)	(14.347.777.827)	(45.316.204.611)	(11.236.051.882)
BRÜT KAR/ZARAR		2.174.846.489	305.459.969	2.581.232.768	393.814.225
Genel Yönetim Giderleri	25	(456.738.790)	(101.701.906)	(405.785.597)	(116.255.082)
Pazarlama Giderleri	25	(752.278.553)	(246.799.919)	(1.259.218.888)	(271.588.604)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	25	(4.252.163)	(1.119.601)	(2.477.697)	(691.084)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	1.521.577.152	396.729.396	1.477.611.179	359.109.907
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26	(479.040.432)	(109.967.970)	(769.720.216)	(257.389.700)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		2.004.113.703	242.599.969	1.621.641.549	106.999.662
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	261.910.328	15.171.789	1.110.018.513	483.031.479
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27	(11.970.483)	(819.080)	(34.628.415)	(6.276.621)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	27	(1.320.191)	(1.782.431)	(4.133.666)	(143.979)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	13	1.640.231	748.001	1.569.073	613.415
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		2.254.373.588	255.918.248	2.694.467.054	584.223.956
Finansman Gelirleri	28	2.337.569.750	888.769.486	1.167.995.052	496.719.966
Finansman Giderleri	28	(4.712.670.253)	(1.047.930.614)	(4.136.678.725)	(1.310.033.762)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	29	44.205.144	60.928.576	(222.790.676)	(108.327.239)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(76.521.771)	157.685.696	(497.007.295)	(337.417.079)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(212.567.682)	(95.709.778)	347.452.788	140.005.971
Dönem Vergi Gideri / Geliri	30	(4.591.273)	26.277.084	(8.260.203)	7.208.701
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	30	(207.976.409)	(121.986.862)	355.712.991	132.797.270
DÖNEM KARI (ZARARI)		(289.089.453)	61.975.918	(149.554.507)	(197.411.108)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(289.089.453)	61.975.918	(149.554.507)	(197.411.108)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.931.656)	10.556.502	40.271.701	13.719.465
Ana Ortaklık Payları		(287.157.797)	51.419.416	(189.826.208)	(211.130.573)
Pay başına kazanç / (kayıp)		(0,383)	0,337	(0,683)	(0,802)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	(0,383)	0,337	(0,683)	(0,802)

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
Finansal Tablo Türü		Konsolide	Konsolide	Konsolide	Konsolide
Dönem		1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Dönem Karı		(289.089.453)	61.975.918	(149.554.507)	(197.411.108)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		4.824.802	(5.010.898)	(7.863.161)	(11.159.165)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		4.780.950	(5.014.943)	(7.850.528)	(11.143.323)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		43.852	4.045	(12.633)	(15.842)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(1.198.185)	1.252.123	1.973.295	2.790.734
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(1.187.222)	1.253.134	1.971.298	2.787.934
Özkaynak Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştirak ve İş Ortaklıklarının Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar, Vergi Etkisi		(10.963)	(1.011)	1.997	2.800
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		217.640.014	20.386.862	(138.392.318)	(1.278.817)
Yabancı Para Çevrim Farkları		217.640.014	20.386.862	(138.392.318)	(1.278.817)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		221.266.631	16.628.087	(144.282.184)	(9.647.248)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(67.822.822)	78.604.005	(293.836.691)	(207.058.356)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(67.822.822)	78.604.005	(293.836.691)	(207.058.356)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.809.456)	10.222.960	39.910.294	12.727.575
Ana Ortaklık Payları		(66.013.366)	68.381.045	(333.746.985)	(219.785.931)

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK –30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler		190.970.000	1.876.993.728	(467.995.582)	1.313.673.674	3.324.393.345	(40.764.606)	(607.340)	932.687.486	713.288.019	5.365.966.732	(1.175.609.707)	12.032.995.749	772.752.752	12.805.748.501
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	20.059.634	(1.195.669.341)	1.175.609.707	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(5.517.823)	(10.636)	(138.392.318)	-	-	(189.826.208)	(333.746.985)	39.910.294	(293.836.691)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(189.826.208)	(189.826.208)	40.271.701	(149.554.507)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	(5.517.823)	(10.636)	(138.392.318)	-	-	-	(143.920.777)	(361.407)	(144.282.184)
Sermaye Artırımı		559.030.000	(559.030.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar		-	-	-	-	(103.749.480)	-	-	-	-	103.749.480	-	-	-	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		-	-	-	(32.165.434)	(24.830.134)	473.712	-	-	(3.513.373)	220.019.247	-	159.984.018	153.609.394	313.593.414
30.9.2024 İtibariyle Bakiyeler		750.000.000	1.317.963.728	(467.995.582)	1.281.508.240	3.195.813.731	(45.808.717)	(617.976)	794.295.168	729.834.280	4.494.066.118	(189.826.208)	11.859.232.782	966.272.440	12.825.505.224

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK –30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
01.01.2025 İtibariyle Bakiyeler	22	750.000.000	1.317.963.728	(467.995.582)	1.264.262.333	4.180.845.792	(52.150.284)	(627.840)	795.095.565	727.294.208	4.666.856.158	(202.042.602)	12.979.501.476	1.227.226.969	14.206.728.445
Transferler		-	-	-	-	-		-	-	46.727.898	(248.770.500)	202.042.602	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	3.471.528	32.889	217.640.014	-	-	(287.157.797)	(66.013.366)	(1.809.456)	(67.822.822)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(287.157.797)	(287.157.797)	(1.931.656)	(289.089.453)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	3.471.528	32.889	217.640.014	-	-	-	221.144.431	122.200	221.266.631
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar		-	-	-	-	(5.461.910)	-	-	-	-	5.461.910	-	-	-	-
30.9.2025 İtibariyle Bakiyeler	22	750.000.000	1.317.963.728	(467.995.582)	1.264.262.333	4.175.383.882	(48.678.756)	(594.951)	1.012.735.579	774.022.106	4.423.547.568	(287.157.797)	12.913.488.110	1.225.417.513	14.138.905.623

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK –30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Konsolide	Konsolide
Dönem		1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(340.383.989)	3.811.260.005
Dönem Karı (Zararı)		(289.089.453)	(149.554.507)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	22	(289.089.453)	(149.554.507)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(2.560.309)	1.651.921.467
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	16,17,18	622.825.056	504.495.020
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19,20	301.257.460	88.990.996
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(170.680.173)	1.026.672.704
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	29	160.862.357	(262.643.792)
- Parasal Kazanç / Kayıp		(916.825.009)	294.406.539
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(48.734.227)	2.308.893.045
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	196.978.950	(2.460.403.132)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8,32	(4.266.587.307)	4.990.109.602
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9,32	(505.561.763)	136.826.312
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	186.126.028	1.049.613.084
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8,32	4.475.297.410	(1.031.147.670)
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9,32	(134.987.545)	(376.105.151)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.302.081.268)	(186.137.891)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		98.824.566	598.679.744
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	98.824.566	598.679.744
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.215.581.895)	(820.170.013)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(1.213.427.788)	(810.023.910)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(2.154.107)	(10.146.103)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri/Çıkışları		(186.683.245)	31.401.494
Alınan Temettüler	13	1.359.306	3.950.884
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.048.163.292)	(1.152.169.332)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.120.946.289	7.041.380.208
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	4.120.946.289	7.041.380.208
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.958.038.685)	(6.007.734.917)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(5.958.038.685)	(6.007.734.917)
Kira sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine ilişkin Nakit Çıkışları		(19.931.654)	(17.669.630)
Ödenen Faiz	28	(736.384.043)	(2.766.589.299)
Alınan Faiz	28	1.545.244.801	598.444.306
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(2.690.628.549)	2.472.952.782
Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		217.640.014	(138.392.318)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(2.472.988.535)	2.334.560.464
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	5.560.577.799	3.233.881.587
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	3.087.589.264	5.568.442.051

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"); un, irmik, makarna ve bisküvi gibi hububat ve bakliyattan, mamul, her türlü gıda maddesinin imalatını, ticaretini, ithalat ve ihracatını yapmak üzere 1989 yılında kurulmuştur.

Şirket'in merkez adresi, Denizevleri Mahallesi Alaçam Caddesi Blok No:42 İç Kapı No:1 Atakum / Samsun'dur. Şirket'in şube bilgileri aşağıdaki gibidir:

Şube Adı	Şube Adresi
İstanbul Şubesi	Levent Mahallesi Şener Sokak No:5 Beşiktaş / İstanbul
Çorlu Şubesi	Hıdırağa İstasyon No:20/A Çorlu / Tekirdağ
Ellinci Yıl Şubesi	Çiftlik OSB Mahallesi 3. Cadde No:12 Tekkeköy / Samsun
Samsun Serbest Bölge Şubesi	Liman SB Mahallesi 1. Cadde Sasbaş Ofisler Apt. No:36/17 İlkadım / Samsun
Antakya Organize Sanayi Şubesi	Şenbük Mah. Antakya Organize Sanayi Bölgesi 4. Cad. Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş. No:12/1 Belen / Antakya
Aksaray Şubesi	Gazi Mahallesi, Acı Kuyular Küme Evleri No:12/1 Sultanhanı/Aksaray

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 2.500.000.000 TL'dir. Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2027 yılı sonuna kadar geçerlidir. (31 Aralık 2024: 2.500.000.000 TL)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi, 750.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL itibarı kıymetinde 86.348.461 adet A Grubu, 57.692.307 adet B Grubu ve 605.769.232 adet C Grubu olmak üzere toplam 750.000.000 adet paya ayrılmıştır. A, B Grubu paylar nama yazılı, C Grubu payların Borsa İstanbul'da işlem gören kısmı hamiline, diğer C Grubu paylar ise nama yazılıdır. A Grubu payların Yönetim Kurulu seçiminde; A ve B Grubu payların Genel Kurulda oy kullanımında imtiyazları bulunmakta olup, bağımsız üyeler hariç olmak üzere, Yönetim Kurulu'nun beş üyeden oluşması halinde en az iki üyesi; altı veya yedi üyeden oluşması halinde en az üç üyesi; sekiz veya dokuz üyeden oluşması halinde en az dört üyesi, on veya on bir üyeden oluşması halinde en az beş üyesi (A) Grubu pay sahiplerinin çoğunluğunun göstereceği adaylar arasından seçilmektedir. Olağan ve Olağan Üstü Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan (A) Grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 15 (on beş) oy hakkı, (B) Grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 10 (on) oy hakkı ve (C) Grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı bulunmaktadır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 929 kişidir (31 Aralık 2024: 1.013 kişi).

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
Nevin Ulusoy	17.500.003	A	2,33	17.500.003
	6.538.461	B	0,87	6.538.461
	74.969.512	C	10,00	74.969.512
	99.007.976		13,20	99.007.976
Onur Erhan Ulusoy	5.769.231	A	0,77	5.769.231
	13.380.374	B	1,78	13.380.374
	33.476.465	C	4,46	33.476.465
	52.626.070		7,02	52.626.070
Eren Günhan Ulusoy	63.269.227	A	8,44	63.269.227
	37.773.472	B	5,04	37.773.472
	205.714.342	C	27,43	205.714.342
	306.757.041		40,90	306.757.041
Mithat Denizcigil	846.408	C	0,11	846.408
	846.408		0,11	846.408
Kâmil Âdem	239.121	C	0,03	239.121
	239.121		0,03	239.121
Halka Açık	290.523.384	C	38,74	290.523.384
Toplam	750.000.000		100,00	750.000.000

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
Nevin Ulusoy	37.500.003	A	5,00	37.500.003
	11.538.461	B	1,54	11.538.461
	74.969.512	C	10,00	74.969.512
	124.007.976		16,54	124.007.976
Onur Erhan Ulusoy	5.769.231	A	0,77	5.769.231
	13.380.374	B	1,78	13.380.374
	33.476.465	C	4,46	33.476.465
	52.626.070		7,01	52.626.070
Eren Günhan Ulusoy	43.269.227	A	5,77	43.269.227
	32.773.472	B	4,37	32.773.472
	205.714.342	C	27,43	205.714.342
	281.757.041		37,57	281.757.041
Mithat Denizcigil	846.408	C	0,11	846.408
	846.408		0,11	846.408
Kâmil Âdem	239.121	C	0,03	239.121
	239.121		0,03	239.121
Halka Açık	290.523.384	C	38,74	290.523.384
Toplam	750.000.000		100,00	750.000.000

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Ortaklık Oranları (%)	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	100	100
Rolweg SA	100	100
Alfaway Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	100
Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	75,49	75,49
Ulusoy Varlık ve Endüstriyel Gayrimenkul Yatırımları Ticaret A.Ş.	100	100
Ulusoy Taşınmaz Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	100	100
Edel Food and Agriculture Limited (**)	100	100
Agromark Trading Commodities Limited (**)	100	100
Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60	60
Pastificio Mediterranea S.r.l. (***)	85	85

(*) Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş., Söke Değirmencilik San. ve Tic. A.Ş.'deki B grubu paylarından 11.500.000 adedini, 15 Şubat 2024 tarihinde, 5.750.000 adedini 5 Aralık 2024 tarihinde özel emir blok satış yöntemiyle kurumsal bir yatırımcıya satmıştır. İlgili satış işlemi sonrasında, Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %79,95 oranında olan payı %75,49'a gerilemiştir.

(**) Grup'un; uzun vadeli hedeflerine ulaşması kapsamında yapılan planlama çalışmalarında uluslararası emtia ticareti alanında mevcut ticari operasyonların desteklenmesi ve potansiyel yatırım fırsatlarının değerlendirilmesi için, Avrupa Birliği üyesi olması nedeniyle lokasyon olarak AB imkanlarına erişim açısından stratejik önemi olan Malta yasa ve yükümlülüklerine uygun, Edel Food and Agriculture Limited ve Agromark Trading Commodities Limited unvanlı iki farklı şirket sırasıyla 23 Şubat 2024 ve 28 Şubat 2024 tarihlerinde kurulmuştur.

(***) Grup'un; buğdayın hammadde olarak kullanıldığı sektörlerde dikey büyüme, katma değer yüksek olduğu alanlara yurtdışında yatırım yapma stratejileri kapsamında, temelleri 1908 yılına dayanan ve İtalya'nın Silvano d'Orba bölgesinde yüksek kaliteli İtalyan makarnası üretimi gerçekleştiren Pastificio Mediterranea S.r.l.'nin ("Pastificio Mediterranea") sermayesinin %85'ine denk gelen 850.000 Euro nominal değerli payın 5.298.579,78 Euro karşılığında satın alınmasına karar verilmiş ve bu doğrultuda Devir Sözleşmesi 31 Ekim 2024 tarihinde imzalanarak satın alma işlemi tamamlanmıştır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Bağlı Ortaklıkların Faaliyet Konusuna İlişkin Açıklamalar

Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.

Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş., ("Uludaş") Lisans kapsamındaki tarım ürünlerinin sağlıklı koşullarda muhafazasına ve ticari amaçla depolanmasına ilişkin olarak lisanslı depoculuk faaliyetinde bulunmak üzere 27 Şubat 2015 tarihinde kurulmuştur. Uludaş'ın merkez adresi Şabanoğlu Mahallesi Atatürk Bulvarı No:180-1 Tekkeköy / Samsun'dur.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sermayesi 300.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2024 300.000.000 TL)

Rolweg SA

Rolweg SA 1.000.000 İsviçre Frangı (CHF) sermaye ile 15 Mart 2018 tahıl ticari yapmak üzere tarihinde kurulmuştur. Rolweg'in sermayesinin %100'ü Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye aittir. Rolweg SA'nın merkez adresi Rue du Nant6, 1207 Cenevre İsviçre'dir. Rolweg SA'nın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 7.500.000 İsviçre Frangı olan sermayesi, 15 Ağustos 2022 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 2.500.000 İsviçre Frangı artırılarak 10.000.000 İsviçre Frangı'na çıkarılmıştır. 11 Ağustos 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile sermayesi, 10.000.000 İsviçre Frangı artırılarak 20.000.000 İsviçre Frangı'na çıkartılmıştır.

Alfaway Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Alfaway Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş., ("Alfaway") her türlü gıda maddelerinin üretimi, toptan ve perakende alımı, satımı ve dağıtımı, ithalat ve ihracatını yapmak üzere 24 Eylül 2019 tarihinde kurulmuştur. Alfaway'ın merkez adresi Kılıçdede Mahallesi Ülkem Sokak Niş Borkonut İş Merkezi No:8 A-Blok Kat:6 Daire:56-57 İlkadım/Samsun'dur.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sermayesi 40.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2024 40.000.000 TL)

Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Söke Değirmencilik") 1963 yılında Söke'de kurulmuştur. Söke Değirmencilik, genellikle Türkiye pazarına, Söke'de ve Ankara'da bulunan fabrikalarda olmak üzere 2 lokasyonda, un ve un ürünleri üretmektedir. Bunun yanında Samsun'da, "Söke" markalı ve özel markalı unlu mamuller üretimi yapılması amacıyla üretim tesisi kiralanmıştır. Söke Değirmencilik'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi, Sazlı Mahallesi Fabrika Sokak No:2 Söke/Aydın'dır. Söke Değirmencilik'in; Ankara şubesinin adresi, Ahi Evranosb Mahallesi Kazakistan Caddesi No:8 Sincan/Ankara, Samsun şubesinin adresi, Çiftlikosb Mahallesi 4. Cadde No :5/1 Tekkeköy/Samsun ve Konya şubesinin adresi Göstere Mahallesi, 123001 Sokak, Numara:81 Ilgın/Konya'dır.

Söke Değirmencilik'in, 4-5-6 Ocak 2023 tarihleri arasında 7,50 TL birim fiyat ile talep toplanarak halka arz edilen payları 12 Ocak 2023 tarihinden itibaren Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Söke Değirmencilik'in çıkarılmış sermayesi, 8 Şubat 2023 tarihinde Söke Ticaret Sicili Müdürlüğü'nde tescil edilen Yönetim Kurulu Kararı ile, 309.000.000 TL'den 386.500.000 TL'ye çıkarılmış, artırılan 77.500.000 TL nominal değerli 77.500.000 adet B grubu nama yazılı paylar halka arz edilmiştir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıkların Faaliyet Konusuna İlişkin Açıklamalar (Devamı)

Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Gen Oyuncak, Gen Proje Yönetimi Mimarlık İnşaat Oyuncak San. ve Tic. Ltd. Şti. unvanı ile; her türlü oyun hamuru, zıplayan hamur, modelleme hamurları, boyama ürünleri, kalem, silgi, ofis ürünleri ve her türlü oyuncak imalatı, alımı satımı, ithalatı ve ihracatını yapma faaliyetinde bulunmak üzere 1 Kasım 2019 tarihinde kurulmuştur.

Gen Oyuncak'ın unvanı, 14 Mart 2023 tarihinde tescil edilen 7 Mart 2023 tarihli Genel Kurul Kararı ile Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak mevcut şeklini almıştır.

Gen Oyuncak'ın merkez adresi Ferhatpaşa Mah. 37. Sk. No:11-13a Ataşehir/İstanbul olup, Kozyatağı Mah. Filiz Soydemir Sk. No:4/a Kadıköy/İstanbul adresinde şubesi bulunmaktadır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sermayesi 2.714.000 TL (31 Aralık 2024: 2.714.000 TL) olup, ödenmemiş sermayesi bulunmamaktadır.

Ulusoy Varlık ve Endüstriyel Gayrimenkul Yatırımları Ticaret A.Ş.

Ulusoy Varlık ve Endüstriyel Gayrimenkul Yatırımları Ticaret A.Ş., kendine ait gayrimenkulün alınıp satılması ana faaliyet konusu ile, Şirket'in kısmi bölünmesi yolu ile 25 Aralık 2023 tarihinde kurularak, Samsun Ticaret Sicili Müdürlüğü'nde tescil edilmiştir. Merkez adresi Denizevleri Mah. Alaçam Cad. Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş. No:42 İç Kapı No: 1 Atakum/Samsun olup, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sermayesi 66.420.617 TL'dir. (31 Aralık 2024: 66.420.617 TL)

Ulusoy Taşınmaz Geliştirme ve Ticaret A.Ş.

Ulusoy Taşınmaz Geliştirme ve Ticaret A.Ş., kendine ait gayrimenkulün alınıp satılması ana faaliyet konusu ile, Şirket'in kısmi bölünmesi yolu ile 25 Aralık 2023 tarihinde kurularak, Samsun Ticaret Sicili Müdürlüğü'nde tescil edilmiştir. Merkez adresi Denizevleri Mah. Alaçam Cad. Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş. No:42 İç Kapı No: 1 Atakum/Samsun olup, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sermayesi 30.404.350 TL'dir. (31 Aralık 2024: 30.404.350 TL)

Edel Food and Agriculture Limited

Edel Food and Agriculture Limited uluslararası alanda tarımsal emtia ticareti yapmak üzere, Malta yasa ve yükümlülüklerine uygun olarak 23 Şubat 2024 tarihinde kurulmuştur. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sermayesi 583.993 USD'dir.

Agromark Trading Commodities Limited

Agromark Trading Commodities Limited uluslararası alanda tarımsal emtia ticareti yapmak üzere, Malta yasa ve yükümlülüklerine uygun olarak 28 Şubat 2024 tarihinde kurulmuştur. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sermayesi 582.447 USD'dir.

Pastificio Mediterranea S.R.L.

Pastificio Mediterranea S.R.L.'nin ana faaliyet konusu; makarna ve her türlü gıda ürünlerinin üretimi, dağıtımı ve ticaretidir. Kayıtlı adresi, Via Vittor Pisani 20 Milano olup, Via Lerma, 68, 15060 Silvano D'Orba adresinde üretim tesisi bulunmaktadır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sermayesi 1.000.000 Euro'dur. (31 Aralık 2024: 1.000.000 Euro)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Seri II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Konsolide 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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından ilk 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve 16 Ocak 2025 tarihinde güncellenen "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren ara dönem finansal tabloları TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan, TL'nin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Geçerli ve raporlama para birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları, işlevsel ve sunum para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların, USD ve EURO cinsinden hazırlanan finansal tablolarında yer alan; varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderleri ise ortalama döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

İşletmenin sürekliliği

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

Netleştirme/Mahsup

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolar, 10 Kasım 2025 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Konsolidasyon Esasları

a) Bağlı Ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması,
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır.

Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar,
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı Ortaklıkların finansal durum tabloları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir.

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ile Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla doğrudan pay oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ortaklık Oranları (%)	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	100	100
Rolweg SA	100	100
Alfaway Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	100
Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	75,49	75,49
Ulusoy Varlık ve Endüstriyel Gayrimenkul Yatırımları Ticaret A.Ş.	100	100
Ulusoy Taşınmaz Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	100	100
Edel Food and Agriculture Limited	100	100
Agromark Trading Commodities Limited	100	100
Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60	60
Pastificio Mediterranea S.r.l.	85	85

b) İştirakler

İştirakler, özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar ve zararlar Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden gösterilir.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, iştirakteki paylar aşağıda gösterilmiştir.

İştirakler	Ortaklık Oranları (%)	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ("Sasbaş")	17	17

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 1 Ocak 2025 Tarihinden İtibaren Geçerli olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

b) 30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanmış Ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş Olan Standart ve Değişiklikler

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanmış Ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş Olan Standart ve Değişiklikler (Devamı)

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü;

Ağustos 2025'te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur.

Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanmış Ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş Olan Standart ve Değişiklikler (Devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler;

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, kendi için kullanım istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. Kendi için kullanım hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır.

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkisindeki TFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
- TFRS 9 Finansal Araçlar;
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar;
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu;

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un konsolide finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Konsolide finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem konsolide finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Grup hasılatı aşağıdaki ana koşullara bağlı olarak kaydeder:

- (a) Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- (b) Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- (d) Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- (e) Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Grup yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi onayladıysa (yazılı, sözlü veya alışlagelmiş diğer iş yöntemleri ile) ve sözleşmede yazan şahsi yükümlülüklerini yerine getireceklerini taahhüt etmişlerse,
- (b) Grup sağlanan ürün veya hizmete ilişkin her iki tarafında hak ve yükümlülüklerini tanımlayabiliyorsa
- (c) Grup sağlanan ürün ve hizmetler için ödeme koşullarını belirleyebiliyorsa.
- (d) Sözleşme ticari işlem niteliğindeyse,
- (e) Grup'un müşterilerine sağladığı mal ve hizmetler karşılığında ücretleri toplaması olasıdır.
- (f) Bahsi geçen ücretin tahsil edilebilirliği değerlendirilirken Grup yalnızca müşterinin vade tarihindeki ödeyebilme kabiliyetini ve ödeme iradesini dikkate almalıdır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Değerleme raporları esas alınarak oluşan değer kazanç veya kayıpları, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olan bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Grup'un demirbaşları gibi maddi duran varlıkları, kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir. Arsa, bina, makine tesis ve cihazlar ve taşıtlar yeniden değerlendirme modeline göre konsolide finansal tablolara alınmış olup, oluşan değer farkı maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu altında özkaynaklar arasında ve ilgili dönemin kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar ya da zarar kar veya zarar tablosuna intikal ettirmektedir. Arsalar dışındaki varlıklar amortismanına tabi tutulurken varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler, bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış, doğrudan öz sermaye hesap grubunda "yeniden değerlendirme fonu" adı altında konsolide finansal tablolara alınır. Ancak, bir yeniden değerlendirme artışı, aynı varlığın daha önce giderleştirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak konsolide finansal tablolara alınır. Yeniden değerlendirme sonucunda varlığın kayıtlı değeri azalmışsa, bu azalma gider olarak konsolide finansal tablolara alınır. Ancak, söz konusu varlıkla ilgili olarak daha önce bir yeniden değerlendirme fonu oluşturulmuşsa, azalış ilk olarak söz konusu hesaptan düşülür. Değer azalışının yeniden değerlendirme fonundan yüksek olması durumunda, artan kısım gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	25-50 Yıl
Binalar	25-50 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	4-50 Yıl
Taşıtlar	2-15 Yıl
Demirbaşlar	3-50 Yıl

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama tarihi itibarıyla gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bilgisayar yazılımları ve haklar

Bilgisayar yazılımları ve haklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir, tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile itfaya tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Tahmin edilen faydalı ömürleri 3 ile 15 yıl arasındadır.

Markalar

Ayrı olarak elde edilen markalar maliyet değerleriyle, işletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen markalar şirket birleşmesi tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Markaların Grup'a net nakit girişi sağlaması beklenen süre için öngörülebilir bir sınır olmaması nedeniyle, Grup, markaları sınırsız faydalı ömre sahip olarak değerlendirmiştir. Markalar, her yıl ya da değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda markaların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

Müşteri ilişkileri

İşletme birleşmelerinin bir parçası olarak elde edilen müşteri ilişkileri iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Müşteri ilişkilerinin sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetten birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki değerleri ile takip edilirler. Müşteri ilişkilerinin itfa payları, tahmini faydalı ömürleri boyunca 15 yıl olarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Kar veya zararda muhasebeleştirilmeyen finansal varlıklarda her raporlama döneminde değer düşüklüğüne dair nesnel bir kanıt olup olmadığı değerlendirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

- Borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi;
- Grup'un aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını;
- Borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını;
- Bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması;
- Menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması veya
- Finansal varlıktan beklenen nakit akışlarında ölçülebilen bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

Hisse senetlerine dayalı bir yatırımın gerçeğe uygun değerinin, maliyet bedelinin altına önemli ölçüde veya uzun süreli kalıcı olarak düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel kanıtıdır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları dönemde giderleştirilir. Grup, tüm finansman giderlerini oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydetmektedir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içermektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stok değerlendirme yöntemi olarak ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır.

Finansal Varlıklar

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri; nakit para, vadesiz mevduat, vadeli mevduat (vadesi 3 aydan kısa olan mevduat) ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Grup, nakit ve nakit benzerlerini beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Ödenmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde, ticari alacaklar için tahmini tahsil edilmeyecek tutarları için karşılık ayrılarak konsolide kar/zarar hesabına kaydedilmektedir. Grup, ticari alacaklarını beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Grup alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring işlemine konu olan alacaklardan, faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Türev Araçlar

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal Yatırımlar

Grup, finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımlar olarak iki sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alma tarihinde yapmaktadır.

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır.

Grup, ticari alacaklar dışındaki bir finansal varlığı veya finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür.

Finansal yatırımın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değerinin işlem fiyatından farklı olması durumunda gerçeğe uygun değer, özdeş bir varlığın veya yükümlülüğün aktif bir piyasadaki kotasyon fiyatıyla doğrulanması veya sadece gözlemlenebilir piyasalardan veriler kullanan bir değerlendirme yöntemine dayanması durumunda, Grup, ilk defa finansal tablolara alma sırasındaki gerçeğe uygun değer ile işlem fiyatı arasındaki farkı kazanç veya kayıp olarak finansal tablolara alır.

- Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Finansal varlıkların, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli ya da sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulmaması durumunda, bu finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Finansal Yatırımlar (devamı)

- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal Borçlar

Faizli finansal borçlar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlara alınmakta sonradan etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak değerlendirilmektedir.

Ticari ve Diğer Borçlar

Ticari ve diğer borçlar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlara alınmakta sonradan etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlendirilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Konsolide finansal durum tablosunda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları ve zararları konsolide kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kar /(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar /(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama dönemi sonu ile konsolide finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama döneminden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama dönemi sonu itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olaylar) ve
- İlgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama döneminden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

İlişkili taraflar

Ekli konsolide finansal tablolarda Grup hissedarları, onların sahibi oldukları şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer kişiler ve kuruluşlar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmaktadır. Buradaki ilişkili taraf deyimi; doğrudan ya da dolaylı olarak bir Grup'un kontrol edilmesi, Grup üzerinde önemli derecede etki sağlayacak bir hakkın bulunması ya da Grup'un iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisini ifade etmektedir.

Vergilendirme

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur.

(i) Dönem vergisi

Dönem vergisi cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır. Cari vergi varlığı ve yükümlülüğü mahsuplaştırılması sadece belirli şartlar sağlandığında yapılabilir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergilendirme (Devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup, konsolide finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 53.919,68 TL tutarındadır (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL). Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" uyarınca herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Grup'tan çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte konsolide finansal tablolara alınır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergisi ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir,
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir, ve
- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS'de belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri (Devamı)

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihi sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarları raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Satın alınan işletmenin daha önce kendi finansal tablosunda varlık ve yükümlülük olarak muhasebeleştirmede bazı varlık ve yükümlülükler muhasebeleştirilmektedir. Satın alma tarihi itibarıyla satın alınan işletmenin tanımlanabilir varlıkları, tanımlanabilir yükümlülükleri ve azınlık payları gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir. İlgili hesaplar bazı varsayım ve değerlendirmelere göre yapılmaktadır.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez. İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

Bazen, edinen işletme, pazarlıklı bir satın alım yapar, bu durum, TFRS'ye uygun olarak ölçülmüş, edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen tanımlanabilir borçların birleşme tarihindeki net tutarlarının, TFRS'ye uygun olarak ölçülmüş, genellikle birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçümü gerektiren transfer edilmiş bedeli geçtiği bir işletme birleşmesidir. Eğer söz konusu fazla tutar, TFRS 3 - 36 ncı Paragraf hükümleri uygulandıktan sonra da kalıyorsa edinen işletme sonuç olarak ortaya çıkan kazancı birleşme tarihinde kar veya zararda muhasebeleştirir. Söz konusu kazanç, edinen işletmeye atfedilir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye (Devamı)

Pazarlıklı bir satın alım, örneğin, satıcının baskı altında davrandığı zorla satış şeklindeki bir işletme birleşmesinde görülebilir. Ancak, TFRS 3 - 22-31 inci Paragraflarda ifade edilen belirli kalemlere ilişkin muhasebeleştirme ve ölçme istisnaları, ayrıca pazarlıklı bir satın alımdaki kazancın muhasebeleştirilmesine (veya muhasebeleştirilen kazancın tutarının değişmesine) neden olabilir.

Pazarlıklı bir satın alımda kazancı muhasebeleştirmeden önce, edinen işletme, edindiği varlıkları ve üstlendiği borçları doğru bir şekilde belirleyip belirlemediğini yeniden değerlendirir ve bu değerlendirme sırasında belirlediği ek varlık veya borçları da muhasebeleştirir. Daha sonra edinen işletme, bu TFRS'nin birleşme tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesini gerektirdiği aşağıdakilerin tümünün tutarlarını ölçmede kullanılan işlemleri gözden geçirir:

- (a) Edinilen tanımlanabilir varlıklar ve üstlenilen tanımlanabilir borçlar;
- (b) Varsa, edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan paylar (azınlık payları);
- (c) Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde, edinen işletmenin daha önceden elde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payı ve
- (d) Transfer edilen bedel.

Gözden geçirmenin amacı, ölçümlerin, birleşme tarihi itibarıyla mevcut tüm bilgileri uygun bir şekilde yansıttığından, emin olmaktır.

Kiralama işlemleri

Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

Bir sözleşmenin başlangıcında, Grup, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler. Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Grup, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır.

Grup, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansman maliyetleri Grup'un alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

Kiralanın varlıklar

Varlığın sahipliğine ilişkin önemli bütün risk ve getirilerin Grup'a devrolduğu kiralama işlemleri yoluyla kullanılan varlıklar finansal kiralama olarak sınıflandırılır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

Kiralama ödemeleri

Finansal kiralama kapsamında yapılan asgari kira ödemeleri, finansal giderler ve kalan yükümlülüğün azaltılması olarak paylaştırılır. Finansman giderleri, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, Pastificio Mediterranea S.r.l.'nin toplam 1.000.000 Euro sermayesinin %85 oranına tekabül eden 850.000 Euro nominal değerli payları, 31 Ekim 2024 tarihinde imzalanan Pay Devir Sözleşmesi ile 5.298.579,78 Euro karşılığında satın almıştır.

Satın almaya ilişkin birleşme işlemlerinde, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında Pastificio Mediterranea'nın 31 Ekim 2024 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

Satın alma işleminden kaynaklanan tanımlanabilir varlıklar ve yükümlülükler hesaplaması aşağıdaki gibidir:

Tanımlanabilir Varlıklar ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve Nakit Benzerleri	17.978.598
Ticari Alacaklar	155.194.595
Diğer Alacaklar	18.303.099
Stoklar	75.904.642
Peşin Ödenmiş Giderler	1.986.682
Diğer Dönen Varlıklar	254.113
Maddi Duran Varlıklar (*)	523.372.327
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18.705.440
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28.368.979
Ticari Borçlar	(113.878.162)
Diğer Borçlar	(22.666.269)
Ertelenmiş Gelirler	(26.502)
Kısa Vadeli Karşılıklar	(63.209.749)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(4.919.863)
Uzun Vadeli Karşılıklar	(28.216.257)
Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	607.151.673
Satın Alınan Pay Oranı	85,00%
Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri	246.216.531
Eksi: Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	516.078.922
Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Elde Edilen Kazanç	(269.862.391)

(*) Maddi duran varlıklar, Pastificio Mediterranea'nın satın alım tarihindeki sabit kıymetleri olup gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla, raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	Üretim ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Eliminasyon	Toplam
Satışlar	42.794.444.004	88.455.409	(13.417.945)	42.869.481.468
Satışların Maliyeti	(40.638.800.444)	(69.252.480)	13.417.945	(40.694.634.979)
Brüt Kar/Zarar	2.155.643.560	19.202.929	-	2.174.846.489
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(4.252.163)	-	-	(4.252.163)
Genel Yönetim Giderleri	(444.065.532)	(12.673.258)	-	(456.738.790)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(752.278.553)	-	-	(752.278.553)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.519.851.242	1.725.910	-	1.521.577.152
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(475.778.621)	(3.261.811)	-	(479.040.432)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	1.999.119.933	4.993.770	-	2.004.113.703
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	261.758.400	151.926	-	261.910.326
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(11.969.935)	(548)	-	(11.970.483)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(1.320.191)	-	-	(1.320.191)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	1.640.233	-	-	1.640.233
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	2.249.228.440	5.145.148	-	2.254.373.588
Finansman Gelirleri	2.344.201.224	18.668.835	(25.300.309)	2.337.569.750
Finansman Giderleri	(4.709.622.351)	(28.348.211)	25.300.309	(4.712.670.253)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	46.707.622	(2.502.478)	-	44.205.144
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	(69.485.065)	(7.036.706)	-	(76.521.771)
Vergi Geliri/Gideri	(169.633.843)	(42.933.839)	-	(212.567.682)
Net Dönem Karı/(Zararı)	(239.118.908)	(49.970.545)	-	(289.089.453)

30 Eylül 2024	Üretim ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Eliminasyon	Toplam
Satışlar	47.813.785.295	99.150.296	(15.498.212)	47.897.437.379
Satışların Maliyeti	(45.277.650.007)	(54.052.816)	15.498.212	(45.316.204.611)
Brüt Kar/Zarar	2.536.135.288	45.097.480	-	2.581.232.768
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(2.477.697)	-	-	(2.477.697)
Genel Yönetim Giderleri	(387.659.204)	(18.126.393)	-	(405.785.597)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.259.218.888)	-	-	(1.259.218.888)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.455.076.503	22.534.676	-	1.477.611.179
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(765.100.171)	(4.620.045)	-	(769.720.216)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	1.576.755.831	44.885.718	-	1.621.641.549
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.110.018.513	-	-	1.110.018.513
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(34.628.415)	-	-	(34.628.415)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(4.133.666)	-	-	(4.133.666)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	1.569.073	-	-	1.569.073
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	2.649.581.336	44.885.718	-	2.694.467.054
Finansman Gelirleri	1.191.535.248	27.751.173	(51.291.369)	1.167.995.052
Finansman Giderleri	(4.134.260.400)	(53.709.694)	51.291.369	(4.136.678.725)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(225.018.618)	2.227.942	-	(222.790.676)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	(518.162.434)	21.155.139	-	(497.007.295)
Vergi Geliri/Gideri	374.727.320	(27.274.533)	-	347.452.788
Net Dönem Karı/(Zararı)	(143.435.114)	(6.119.393)	-	(149.554.507)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2025	Üretim ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Toplam
Toplam Varlıklar	40.613.534.585	1.365.893.337	41.979.427.922
Toplam Yükümlülükler	27.592.982.578	247.539.721	27.840.522.299
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	11.795.134.494	1.118.353.616	12.913.488.110
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	1.225.417.513	-	1.225.417.513

31 Aralık 2024	Üretim ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Toplam
Toplam Varlıklar	38.074.832.925	1.656.334.757	39.731.167.682
Toplam Yükümlülükler	25.314.429.819	210.009.418	25.524.439.237
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	11.533.176.137	1.446.325.339	12.979.501.476
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	1.227.226.969	-	1.227.226.969

30 Eylül 2025	Üretim ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Toplam
Dönem İçi Amortisman Gideri	579.967.510	42.857.546	622.825.056

30 Eylül 2024	Üretim ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Toplam
Dönem İçi Amortisman Gideri	478.110.541	26.384.479	504.495.020

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	912.638	352.419
Vadesiz Mevduatlar	1.351.060.956	399.280.927
Vadeli Mevduatlar (*)	1.731.456.022	5.153.028.445
POS Hesapları	8.513.915	14.580.655
Beklenen Kredi Zararı	(4.354.267)	(6.664.647)
	3.087.589.264	5.560.577.799

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla TL Vadeli Mevduat Faiz Oranı Aralığı %40,00-%42,50'dir. (31 Aralık 2024: TL Vadeli Mevduat: %45-%54 ve USD Vadeli Mevduat: %4)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla bankalarda bulunan mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Bankalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Vadesiz Mevduat	1.351.060.956	399.280.927
- TRY Banka	559.071.751	81.364.384
- EURO Banka	62.320.915	74.405.203
- USD Banka	728.181.513	242.187.759
- GBP Banka	333.097	496.671
- CHF Banka	1.149.962	825.644
- CNY Banka	235	-
- JPY Banka	-	1.266
- AUD Banka	3.483	-
Vadeli Mevduat	1.731.456.022	5.153.028.445
- TRY Vadeli	1.731.456.022	5.135.327.415
- USD Vadeli	-	17.701.030
Beklenen Kredi Zararı	(4.354.267)	(6.664.647)
	3.078.162.711	5.545.644.725

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Bonolar	67.115.941	73.300.196
Hisse Senetleri	10.916	52.013.901
Fonlar	21.905.677	22.836.206
Bloke Banka Hesapları (*)	4.463.488.084	4.694.727.651
	4.552.520.618	4.842.877.954

(*) Kullanılan kredilerin teminatı olarak bankalarda bulunan bloke mevduatlardır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	Pay Oranı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Rudi's Organic and Gluten Free Brands Inc.	%12,65	373.610.411	339.730.013
Doktar Technologies B.V.	%1,84	30.055.368	23.214.983
		403.665.779	362.944.996

Söke Değirmencilik'in 22 Eylül 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile, yurtdışında büyüme ve gıda sektöründe son tüketiciyi hedefleyen, sektörün katma değeri yüksek alanlarına yatırım yapma stratejisi kapsamında; 1976 yılında, Amerika Birleşik Devletleri'nin Colorado Eyaletinde kurulmuş, ABD'nin önde gelen gıda sertifikalarına sahip, organik, gluten içermeyen, lezzetli ekmek ve unlu mamuller üretimi ve dağıtımında faaliyet gösteren Rudi's Organic and Gluten Free Brands Inc.'nin ("Rudi's") paylarına sermaye artırımından tahsis yöntemi ile iştirak edilerek, Şirket'in sermaye artırımı sonrasında Rudi's paylarının %12,65'ine sahip olması için Rudi's'in mevcut ortakları ile anlaşma sağlanmıştır. Satın alım bedelinin ödemesi 20 Kasım 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluştan hazırlanan fiyat tespit raporunda Rudi's'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla piyasa değeri 60.689.160 USD olarak hesaplanmıştır.

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	3.795.503.534	6.523.636.981
	3.795.503.534	6.523.636.981

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	SOFR+4,90%- 8,25%	74.886.594	3.113.904.409
TL	21,32%-25,93%		34.513.610
CNY	3,00%-5,25%	74.502.411	437.522.859
EURO	4,25%	4.290.888	209.562.656
			3.795.503.534

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	7,00%-8,00%	8.499.515	376.796.969
TL	44,50%-54,00%		5.827.364.100
CNY	3,00%-5,25%	52.309.493	319.475.913
			6.523.636.982

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun Vadeli Finansal Borçlanmaların Anapara Taksitleri	722.780.380	997.873.608
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	14.418.752	25.754.979
	737.199.132	1.023.628.587

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	7,99%-10,01%	12.920.491	537.254.679
Euro	5,00%	3.366.648	164.423.707
TL	8,50%-53,75%		21.101.994
			722.780.380

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	7,99%-11,00%	18.253.854	809.222.251
TL	8,50%-56,52%		188.651.357
			997.873.608

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	-	14.418.752
		14.418.752

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	-	25.754.979
		25.754.979

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	1.041.746.601	1.279.764.405
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	4.140.712	9.916.200
	1.045.887.313	1.289.680.605

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	7,99%-10,01%	22.727.250	945.035.420
Euro	5,00%	1.555.884	75.987.827
TL	8,50%-53,75%		20.723.354
			1.041.746.601

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	7,99%-11,00%	28.079.011	1.244.786.988
TL	8,50%-56,52%	-	34.977.417
			1.279.764.405

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla uzun vadeli kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	-	4.140.712
		4.140.712

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	-	9.916.200
		9.916.200

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Kredi Türü
ABD Doları	67.886.594	2.822.090.141	Spot Kredi
ABD Doları	35.647.741	1.482.290.098	Usd Taksitli
EURO	4.922.532	240.411.534	Euro Taksitli
CNY	74.502.411	437.522.859	Spot Kredi
EURO	4.290.888	209.562.656	Spot Kredi
USD	7.017.870	291.814.269	Rotatif
TL	-	43.908.072	Taksitli Kredi
TL	-	32.430.886	Spot Kredi
	194.268.036	5.560.030.515	

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Kredi Türü
ABD Doları	8.499.515	376.796.969	Spot Kredi
ABD Doları	46.332.865	2.054.009.239	Usd Taksitli
CNY	52.309.493	319.475.913	Spot Kredi
TL	-	148.276.388	Rotatif
TL	-	207.335.866	Taksitli Kredi
TL	-	5.363.044.890	Spot Kredi
TL	-	332.335.730	Katılım Bankaları
	107.141.873	8.801.274.995	

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6.685.134	21.564.662
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	13.811.042.571	9.535.658.554
İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	405.594.841	270.637.407
Alacak Reeskontu (-)	(65.913.296)	(49.984.027)
Şüpheli Ticari Alacaklar	45.563.117	27.879.949
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(45.563.117)	(27.879.949)
	14.157.409.250	9.777.876.596

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönem Başı Şüpheli Ticari Alacaklar	27.879.949	38.606.870
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	20.962.349	2.820.320
Bağlı Ortaklık Girişi	-	4.635.329
Yabancı Para Çevrim Farkı	1.196.426	(46.981)
İptal Edilen Karşılık (-)	164.620	(6.848.335)
Parasal Pozisyon Farkı	(4.640.227)	(11.287.254)
	45.563.117	27.879.949

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	-	12.790.175
İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	-	235.682.196
Alacak Reeskontu (-)	-	(97.512.829)
	-	150.959.542

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	86.755.684	35.924.213
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (*)	19.585.199.776	13.647.289.672
Borç Senetleri	2.429.376	-
Borç Reeskontu (-)	(17.526.624)	(7.371.091)
	19.656.858.212	13.675.842.794

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (*)	-	447.418.070
	-	447.418.070

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların 15.992.833.355 TL 'si akreditif borçlarından oluşmaktadır.
(31 Aralık 2024: 12.320.571.663 TL)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	476.237	592.360
Kamu Kurumlarından Alacaklar	121.623.397	99.041.554
Personelden Alacaklar	918.078	319.069,35
	123.017.712	99.952.983

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.190.373	1.133.766
	1.190.373	1.133.766

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.323.482	32.262.838
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	184.097.369	193.630.194
	185.420.851	225.893.032

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, türev finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

Türev Finansal Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Vadeli İşlemler Piyasası Teminatları (*)	-	67.884.822
Türev Finansal Araçlar	707.067.786	457.670.135
	707.067.786	525.554.957

(*) Vadeli işlem piyasasında işlem yapmak için verilen teminatlar vadeli işlem piyasası teminatları, forward sözleşmeleri ve opsiyon sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri ise türev finansal araçlar olarak sınıflandırılmıştır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar veya zararlar; kar veya zarar tablosunda finansman gelirleri ve giderleri içinde türev finansal araç gelirleri ve giderleri olarak, raporlama tarihi itibarıyla açık olan pozisyonların gerçeğe uygun değer farkları da finansman gelirleri ve giderleri içinde raporlanmaktadır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değerleri

Grup, konsolide finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Grup'un ölçüm tarihinde erişebileceği, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları kullanılan değerlendirme teknikleri,

Seviye 2: Varlığa veya borca ilişkin doğrudan veya dolaylı şekilde gözlemlenebilir olan, Seviye 1 içerisindeki kotasyon fiyatları dışındaki girdileri içeren diğer değerlendirme teknikleri,

Seviye 3: Varlığa veya borca ilişkin gözlemlenebilir olmayan girdileri kullanan değerlendirme teknikleri.

30 Eylül 2025	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli Döviz İşlem Kontratları (Alım Satım Amaçlı)	-	707.067.786	-
	-	707.067.786	-
31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli Döviz İşlem Kontratları (Alım Satım Amaçlı)	-	525.554.957	-
	-	525.554.957	-

Yabancı para forward işlemleri (Seviye 2) yabancı para vadeli işlem sözleşmesinin gerçeğe uygun değeri günümüze iskonto edilerek bilanço tarihindeki yabancı para değişim oranı kullanılarak değerlendirilmiştir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 11 – STOKLAR**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk Madde ve Malzeme	940.393.650	774.709.717
Mamuller	133.990.381	134.523.020
Ticari Mallar	909.378.761	1.632.007.751
Diğer Stoklar	17.554.477	16.779.213
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(293.469)	(368.096)
Yarı Mamuller	391.977.350	295.897.962
	2.393.001.150	2.853.549.567

Stoklar üzerinde ipotek, teminat ve rehin bulunmamakta olup, stoklar sigortalıdır.

DİPNOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	850.271.263	756.979.275
Sigorta ve Diğer Peşin Ödenen Giderler	222.253.258	65.845.297
	1.072.524.521	822.824.572

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Sigorta Giderleri	47.797.087	26.336.087
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	-	38.002.304
	47.797.087	64.338.391

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	159.348.422	250.182.916
Gelecek Aylara Ait Gelirler	16.707.639	-
	176.056.061	250.182.916

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakin Adı	%	30 Eylül 2025	%	31 Aralık 2024
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	17	22.114.669	17	21.800.855

Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
1 Ocak İtibariyle	21.800.855	22.495.401
Kar/Zararlarından Paylar	1.640.231	3.043.737
Diğer Kapsamlı Gelirinden / Giderinden Paylar	32.889	(20.502)
Tahakkuk Eden Temettü Geliri	(1.359.306)	(3.717.781)
Dönem Sonu İtibariyle	22.114.669	21.800.855

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın özet mali tabloları aşağıdaki gibidir:

Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar	70.272.570	52.682.125
Duran Varlıklar	53.121.055	70.607.063
Toplam Varlıklar	123.393.625	123.289.188
Kısa Vadeli Yükümlülükler	9.545.772	8.339.892
Uzun Vadeli Yükümlülükler	6.625.295	6.268.245
Özkaynaklar	107.222.558	108.681.051
Toplam Kaynaklar	123.393.625	123.289.188

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Satış Gelirleri	72.214.014	47.598.620
Net Dönem Karı/(Zararı)	9.648.427	5.229.104

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / zararlarındaki payların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	1.640.233	1.569.073
	1.640.233	1.569.073

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	30 Eylül 2025
Arazi Arsalar	-	-	-	-	-
Binalar	4.206.156	-	-	-	4.206.156
Toplam Maliyet Bedeli	4.206.156	-	-	-	4.206.156

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2024
Arazi Arsalar	-	-	-	-	-
Binalar	2.888.448	-	-	1.317.708	4.206.156
Toplam Maliyet Bedeli	2.888.448	-	-	1.317.708	4.206.156

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değerleri üzerinden raporlanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkları yatırım faaliyetlerinden gelir/giderler hesabında raporlanmaktadır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	192.237.500	20.822.287
	192.237.500	20.822.287

DİPNOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2025
Binalar	31.349.651		(17.564.419)	-	13.785.232
Taşıt Araçları	53.136.906	6.433.474	(5.574.643)	-	53.995.737
Makineler	-	725.392	-	-	725.392
Toplam	84.486.557	7.158.866	(23.139.062)	-	68.506.361

Binalar	(17.430.558)	(13.298.914)	17.469.828	-	(13.259.644)
Taşıt Araçları	(33.823.497)	(15.382.503)	5.514.719	-	(43.691.281)
Makineler	-	(27.382)	-	-	(27.382)
Birikmiş Amortismanlar	(51.254.055)	(28.708.799)	22.984.547	-	(56.978.307)
Net Defter Değeri	33.232.502				11.528.054

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Binalar	15.373.157	16.547.359	(570.865)	-	31.349.651
Taşıt Araçları	56.413.289	22.923.016	(26.199.399)	-	53.136.906
Makineler	933.812	-	-	(933.812)	-
Toplam	72.720.258	39.470.375	(26.770.264)	(933.812)	84.486.557

Binalar	(11.709.839)	(6.291.584)	570.865	-	(17.430.558)
Taşıt Araçları	(45.589.088)	(14.433.808)	26.199.399	-	(33.823.497)
Makineler	(210.892)	(79.555)	-	290.447	-
Birikmiş Amortismanlar	(57.509.819)	(20.804.947)	26.770.264	290.447	(51.254.055)
Net Defter Değeri	15.210.439				33.232.502

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2025
Arazi ve Arsalar	3.029.926.857	42.354.623	(51.882.239)	-	2.584.922	3.022.984.163
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	135.441.552	284.640	-	-	-	135.726.192
Binalar	2.724.202.017	103.813.617	-	1.560.741	5.941.268	2.835.517.643
Tesis Makine ve Cihazlar	4.733.233.788	624.459.636	(253.588)	125.617.175	31.430.193	5.514.487.204
Taşıtlar	607.587.878	2.100.620	(45.427.509)	-	10.694	564.271.683
Demirbaşlar	225.035.037	2.769.524	(661.723)	-	1.132.716	228.275.554
Yapılmakta Olan Yatırımlar	497.069.117	436.433.102	(599.507)	(127.177.916)	442.009	806.166.805
Özel Maliyetler	61.104.105	1.212.026	-	-	-	62.316.131
Verilen Avanslar	32.994.156	-	-	(22.385.044)	-	10.609.112
Toplam Maliyet Bedeli	12.046.594.507	1.213.427.788	(98.824.566)	(22.385.044)	41.541.802	13.180.354.487

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2025
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(26.801.483)	(6.794.625)	-	-	-	(33.596.108)
Binalar	(12.852.053)	(52.666.701)	-	-	(1.334.063)	(66.852.817)
Tesis Makine ve Cihazlar	(130.126.862)	(340.561.707)	-	-	(9.288.676)	(479.977.245)
Taşıtlar	(53.429.159)	(94.570.417)	1.084.620	-	(10.620)	(146.925.576)
Demirbaşlar	(115.612.135)	(21.228.178)	2.758.659	-	(929.735)	(135.011.389)
Özel Maliyetler	(17.657.543)	(7.221.432)	-	-	-	(24.878.975)
Toplam	(356.479.235)	(523.043.060)	3.843.279	-	(11.563.094)	(887.242.110)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	11.690.115.272					12.293.112.377

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde toplam 86.800.000 USD ve 85.346.707 TL tutarında banka ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2024 86.800.000 USD ve 360.537.785 TL)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	Bağlı Ortaklık Girişi	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Aralık 2024
Arazi ve Arsalar	2.154.189.840	258.718.671	(217.467.091)	-	789.927.950	45.013.721	(456.234)	3.029.926.857
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	115.619.999	9.754.006	(74.116)	10.141.663	-	-	-	135.441.552
Binalar	2.258.698.974	174.595.327	(165.329.130)	78.367.533	275.456.938	103.460.998	(1.048.623)	2.724.202.017
Tesis Makine ve Cihazlar	3.939.705.594	268.392.387	(151.031.912)	544.955.322	(410.564.289)	547.306.160	(5.529.474)	4.733.233.788
Taşıtlar	983.479.321	122.035.020	(439.950.624)	-	(58.160.150)	186.199	(1.888)	607.587.878
Demirbaşlar	167.379.360	39.365.902	(2.111.778)	876.294	-	19.725.182	(199.923)	225.035.037
Yapılmakta Olan Yatırımlar	464.966.896	573.122.254	(302.133.680)	(246.505.453)	-	7.695.682	(76.582)	497.069.117
Özel Maliyetler	51.503.593	8.324.754	-	1.275.758	-	-	-	61.104.105
Verilen Avanslar	407.761.151	32.994.156	(5.583.048)	(402.178.103)	-	-	-	32.994.156
Toplam Maliyet Bedeli	10.543.304.728	1.487.302.477	(1.283.681.379)	(13.066.986)	596.660.449	723.387.942	(7.312.724)	12.046.594.507

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	Bağlı Ortaklık Girişi	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Aralık 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(11.448.667)	(15.353.709)	893	-	-	-	-	(26.801.483)
Binalar	(58.744.182)	(80.210.217)	-	-	149.254.201	(23.388.912)	237.057	(12.852.053)
Tesis Makine ve Cihazlar	(148.941.650)	(348.566.012)	3.174.121	(290.447)	525.696.451	(162.849.881)	1.650.556	(130.126.862)
Taşıtlar	(122.661.320)	(229.794.563)	108.132.015	-	191.079.020	(186.199)	1.888	(53.429.159)
Demirbaşlar	(71.642.670)	(28.187.540)	353.068	-	-	(16.300.203)	165.210	(115.612.135)
Özel Maliyetler	(8.846.420)	(8.811.123)	-	-	-	-	-	(17.657.543)
Toplam	(422.284.909)	(710.923.164)	111.660.097	(290.447)	866.029.672	(202.725.195)	2.054.711	(356.479.235)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	10.121.019.820							11.690.115.272

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 18 – ŞEREFIYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2025
Müşteri İlişkileri	1.283.834.519		-	-	-	1.283.834.519
Marka	1.063.244.396		-	-	-	1.063.244.396
Haklar (Bilgisayar Programları)	125.276.040	2.154.107	-	-	4.732.154	132.162.301
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	23.463.567		-	-		23.463.567
Yapılmakta Olan Yatırımlar	12.773.039		-	-		12.773.039
Toplam Maliyet Bedeli	2.508.591.561	2.154.107	-	-	4.732.154	2.515.477.822

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2025
Müşteri İlişkileri	(257.001.393)	(64.015.859)	-	-	-	(321.017.252)
Haklar (Bilgisayar Programları)	(89.745.706)	(3.476.681)	-	-	(3.640.057)	(96.862.444)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(9.816.828)	(3.580.657)	-	-		(13.397.485)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(356.563.927)	(71.073.197)	-	-	(3.640.057)	(431.277.181)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	2.152.027.634					2.084.200.641

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 18 – ŞEREFIYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Aralık 2024
Müşteri İlişkileri (*)	1.283.834.519	-	-	-	-	-	1.283.834.519
Marka (*)	1.063.244.396	-	-	-	-	-	1.063.244.396
Haklar (Bilgisayar Programları)	39.749.523	3.121.806	-	834.415	82.209.350	(639.054)	125.276.040
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15.961.081	7.502.486	-	-	-	-	23.463.567
Yapılmakta Olan Yatırımlar	12.773.039	-	-	-	-	-	12.773.039
Toplam Maliyet Bedeli	2.415.562.558	10.624.292	-	834.415	82.209.350	(639.054)	2.508.591.561

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Aralık 2024
Müşteri İlişkileri	(171.177.935)	(85.823.458)	-	-	-	-	(257.001.393)
Haklar (Bilgisayar Programları)	(23.694.235)	(3.306.086)	-	-	(63.194.851)	449.466	(89.745.706)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(6.776.311)	(3.040.517)	-	-	-	-	(9.816.828)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(201.648.481)	(92.170.061)	-	-	(63.194.851)	449.466	(356.563.927)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	2.213.914.077						2.152.027.634

(*) Müşteri ilişkileri ve marka, Söke Değirmencilik işletme birleşmesi sırasında TFRS 3'e göre ayrı ayrı muhasebeleştirilmiştir. İlgili varlıkların değer düşüklüğü testi çalışmaları kapsamında, SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerleme kuruluşu tarafından 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan rapor çerçevesinde herhangi bir değer düşüklüğü oluşmamıştır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dava Karşılıkları	2.076.224	2.753.531
Diğer Karşılıklar	28.563.083	20.065.046
	30.639.307	22.818.577

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı				
-Teminat	587.386.981	8.250.000	2.000.000	147.453.481
-İpotekler	2.990.822.707	70.000.000	-	85.346.707
-Rehinler	697.314.240	16.800.000	-	-
Toplam	4.275.523.928	95.050.000	2.000.000	232.800.188
31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı				
-Teminat	1.831.877.798	18.813.000	6.311.809	708.530.208
-İpotekler	3.508.511.046	70.000.000	-	410.875.605
-Rehinler	743.432.506	16.800.000	-	-
Toplam	6.083.821.350	105.613.000	6.311.809	1.119.405.813

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 30 Eylül 2025 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 53.919,68 TL’ye göre (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Grup’un çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Grup’un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2025 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 19,00 enflasyon oranı ve yüzde 23,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 3,36 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2024 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 19,00 enflasyon oranı ve yüzde 23,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 3,36 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla Grup’un kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	109.076.980	65.325.760
Cari Hizmet Maliyeti	24.719.405	25.027.328
Faiz Maliyeti	21.015.306	23.104.015
Bağlı Ortaklık Girişi	-	28.524.167
Yabancı Para Çevrim Farkı	1.637.694	(285.984)
Dönem İçi Ödemeler	(21.896.357)	(24.968.950)
Aktüeryal Fark	(5.071.347)	18.435.368
Parasal Pozisyon Farkı	(19.338.358)	(26.084.724)
Dönem Sonu Bakiyesi	110.143.323	109.076.980

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış İzin Karşılığı	17.025.200	16.299.743
	17.025.200	16.299.743

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek SGK Primleri	22.641.434	19.780.713
Personele Borçlar	45.393.079	44.343.999
	68.034.513	64.124.712

DİPNOT 21 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	253.867.953	139.916.316
Gelir Tahakkukları	8.929.539	39.906.794
İş Avansları	484.647	341.934
Personel Avansları	421.345	6.271
Diğer KDV	208.491	229.823
İndirilecek KDV	90.992	3.728.697
	264.002.967	184.129.835

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	27.013.359	41.269.350
Gider Tahakkukları	12.151.898	14.793.674
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	135.834	92.672
Hesaplanan KDV	-	2.089.140
	39.301.091	58.244.836

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR****Sermaye ve Yedekler**

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi, 750.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL itibari kıymetinde 86.348.461 adet A Grubu, 57.692.307 adet B Grubu ve 605.769.232 adet C Grubu olmak üzere toplam 750.00.000 adet paya ayrılmıştır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in güncel sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
Nevin Ulusoy	17.500.003	A	2,33	17.500.003
	6.538.461	B	0,87	6.538.461
	74.969.512	C	10,00	74.969.512
	99.007.976		13,20	99.007.976
Onur Erhan Ulusoy	5.769.231	A	0,77	5.769.231
	13.380.374	B	1,78	13.380.374
	33.476.465	C	4,46	33.476.465
	52.626.070		7,02	52.626.070
Eren Günhan Ulusoy	63.269.227	A	8,44	63.269.227
	37.773.472	B	5,04	37.773.472
	205.714.342	C	27,43	205.714.342
	306.757.041		40,90	306.757.041
Mithat Denizcigil	846.408	C	0,11	846.408
	846.408		0,11	846.408
Kâmil Âdem	239.121	C	0,03	239.121
	239.121		0,03	239.121
Halka Açık	290.523.384	C	38,74	290.523.384
Toplam	750.000.000		100,00	750.000.000

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
Nevin Ulusoy	37.500.003	A	5,00	37.500.003
	11.538.461	B	1,54	11.538.461
	74.969.512	C	10,00	74.969.512
	124.007.976		16,54	124.007.976
Onur Erhan Ulusoy	5.769.231	A	0,77	5.769.231
	13.380.374	B	1,78	13.380.374
	33.476.465	C	4,46	33.476.465
	52.626.070		7,01	52.626.070
Eren Günhan Ulusoy	43.269.227	A	5,77	43.269.227
	32.773.472	B	4,37	32.773.472
	205.714.342	C	27,43	205.714.342
	281.757.041		37,57	281.757.041
Mithat Denizcigil	846.408	C	0,11	846.408
	846.408		0,11	846.408
Kâmil Âdem	239.121	C	0,03	239.121
	239.121		0,03	239.121
Halka Açık	290.523.384	C	38,74	290.523.384
Toplam	750.000.000		100,00	750.000.000

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

Halka açık şirketler, kâr payı dağıtımlarını SPK'nın II-19.1 numaralı Kar Payı Tebliği'ne uygun olarak yapmaktadır.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtmaktadır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kâr payı dağıtmaktadır. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilmekte ve finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilmektedir.

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemleri detayı aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	750.000.000	750.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	1.317.963.728	1.317.963.728
Geri Alınmış Paylar	(467.995.582)	(467.995.582)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	1.264.262.333	1.264.262.333
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	4.126.110.175	4.128.067.668
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	1.012.735.579	795.095.565
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	774.022.106	727.294.208
Geçmiş Yıllar Karları	4.423.547.568	4.666.856.158
Net Dönem Karı/Zararı	(287.157.797)	(202.042.602)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	1.225.417.513	1.227.226.969
	14.138.905.623	14.206.728.445

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması nedeniyle; "sermaye düzeltme farkları" "paylara ilişkin primler" ve "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" kalemlerine ilişkin Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur. Söz konusu farklar TMS/TFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kalemine yansıtılmıştır.

30 Eylül 2025	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış solo finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar
Sermaye Düzeltme Farkları	1.817.323.954
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	578.777.004

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – ŞEREFIYE

Söke Değirmencilik, ana ortağı olan MKU Un ile 29 Aralık 2016 tarihinde birleşmiştir. Bu birleşme öncesinde 16 Nisan 2015 tarihinde MKU Un, Şirket'in hisselerinin tamamını satın almış, satın alma maliyeti kontrol gücü de içerdiğinden dolayı bu işlem neticesinde şerefiye hesaplanmıştır.

Söke Değirmencilik yönetimi şerefiye üzerinde TMS 36 hükümleri uyarınca indirgenmiş nakit akım yöntemi kullanılarak değer düşüklüğü testi yapmıştır. Şirket yönetimi tarafından yapılan şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Söke Değirmencilik, Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin tamamı nama yazılı toplam 2.714.000 TL nominal değerli sermayesinin %60'ına karşılık gelen payları, 29 Mart 2023 tarihinde satın almıştır.

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şerefiyenin detayı aşağıda yer almaktadır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak İtibariyle	562.242.018	562.242.018
Dönem İçi Değişimler	-	-
Dönem Sonu İtibarıyla	562.242.018	562.242.018

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
MKU Un San. ve Tic. A.Ş.	561.465.183	561.465.183
Gen Oyuncak San. ve Tic. A.Ş.	776.835	776.835
	562.242.018	562.242.018

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Yurtiçi Satış Gelirleri	11.661.451.033	3.292.166.359	18.010.820.696	3.550.018.221
Yurtdışı Satış Gelirleri	32.374.430.162	12.130.164.276	30.303.044.754	8.247.871.080
Diğer Gelirler	18.525.580	9.288.338	81.902.531	11.498.769
Brüt Satışlar	44.054.406.775	15.431.618.973	48.395.767.981	11.809.388.070
Satışlardan İadeler (-)	(800.379.759)	(708.899.085)	(118.345.225)	(48.538.939)
Satış İskontoları (-)	(339.627.851)	(68.781.240)	(363.840.188)	(117.455.975)
Diğer İndirimler (-)	(44.917.697)	(700.852)	(16.145.189)	(13.527.049)
Net Satışlar	42.869.481.468	14.653.237.796	47.897.437.379	11.629.866.107
Satışların Maliyeti	(40.694.634.979)	(14.347.777.827)	(45.316.204.611)	(11.236.051.882)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(33.595.683.542)	(11.801.851.676)	(35.691.103.691)	(8.629.631.990)
Satılan Mamul Maliyeti	(6.905.678.161)	(2.481.719.588)	(9.360.808.260)	(2.475.005.864)
Satılan Hizmet Maliyeti	(189.899.246)	(62.743.219)	(231.687.424)	(102.235.733)
Diğer Satışların Maliyeti	(3.374.030)	(1.463.344)	(32.605.236)	(29.178.295)
Brüt Kar/Zarar	2.174.846.489	305.459.969	2.581.232.768	393.814.225

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Satılan Mamuller Maliyeti	(6.905.678.161)	(2.481.719.588)	(9.360.808.260)	(2.475.005.864)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(33.595.683.542)	(11.801.851.676)	(35.691.103.691)	(8.629.631.990)
Diğer Satışların Maliyeti	(3.374.030)	(1.463.344)	(32.605.236)	(29.178.295)
Satılan Hizmet Maliyeti	(189.899.246)	(62.743.219)	(231.687.424)	(102.235.733)
Amortisman Giderleri	(103.552.768)	(33.635.777)	(115.477.491)	(64.607.099)
Personel Giderleri	(42.258.787)	(13.291.241)	(61.528.509)	(21.573.007)
Araç Giderleri	(11.479.895)	(5.010.842)	(5.145.301)	(1.339.639)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(10.587.965)	(2.648.800)	(7.280.953)	(194.226)
Sistem Kullanım Bedeli	(8.937.347)	(5.081.978)	(6.188.107)	(3.488.731)
Sigorta Giderleri	(6.214.893)	(571.869)	(11.333.667)	(3.542.530)
Bakım ve Onarım Giderleri	(4.841.885)	(1.784.271)	(1.192.447)	(392.483)
Ulaşım Giderleri	(898.887)	(262.879)	(705.928)	(151.415)
Vergi, Resim ve Harçlar	(457.671)	(129.477)	(768.725)	(167.992)
Akaryakıt Giderleri	(322.237)	(113.405)	(20.472.046)	(6.112.100)
Diğer Giderler	(346.911)	(212.680)	(1.594.250)	(666.511)
	(40.694.634.979)	(14.347.777.827)	(45.316.204.611)	(11.236.051.882)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle toplam faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Genel Yönetim Giderleri	(456.738.790)	(101.701.906)	(405.785.597)	(116.255.082)
Pazarlama Giderleri	(752.278.553)	(246.799.919)	(1.259.218.888)	(271.588.604)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(4.252.163)	(1.119.601)	(2.477.697)	(691.084)
	(1.213.269.506)	(349.621.426)	(1.667.482.182)	(388.534.770)

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel Giderleri	(157.356.768)	(40.971.564)	(154.569.806)	(43.715.334)
Amortisman Giderleri	(75.776.409)	(27.715.963)	(80.528.880)	(20.643.959)
Bağış ve Yardımlar	(65.370.137)	(2.136.921)	(17.637.112)	(8.432.883)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(45.576.030)	(1.416.088)	(31.341.460)	(9.527.907)
Danışmanlık Giderleri	(34.874.831)	(6.663.394)	(30.588.427)	(8.963.077)
Diğer Giderler	(23.687.262)	(6.800.886)	(20.442.112)	(5.006.758)
Bakım Onarım Giderleri	(8.085.268)	(2.552.638)	(1.561.071)	(496.231)
Sigorta Giderleri	(6.973.379)	(696.981)	(5.623.294)	(1.639.653)
Yemek Giderleri	(6.852.402)	(2.231.197)	(10.363.705)	(2.802.866)
Vergi, Resim ve Harçlar	(6.190.220)	(2.908.710)	(11.394.589)	(3.851.945)
Kira Giderleri	(5.932.080)	(2.453.709)	(2.382.316)	(939.881)
Konaklama Giderleri	(4.704.104)	(1.151.872)	(3.348.346)	(505.601)
Kiralama İşlemelerine İlişkin Amortisman Gideri	(3.545.967)	(820.758)	(2.863.142)	(356.403)
Araç Giderleri	(3.521.930)	(337.544)	(4.884.499)	(2.139.770)
Seyahat Giderleri	(3.029.984)	(1.499.151)	(6.845.523)	(1.346.575)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(2.239.539)	(661.094)	(3.597.177)	(945.248)
Elektrik, Isınma ve Su Giderleri	(1.264.920)	(250.440)	(2.874.371)	(1.001.513)
Mahkeme Giderleri	(551.556)	(76.617)	(505.736)	(102.336)
Noter Giderleri	(536.273)	(260.252)	(642.075)	(101.536)
Fuar Giderleri	(331.786)	-	(728.262)	(728.262)
Bilgi İşlem Giderleri	(248.648)	(96.127)	(10.000.199)	(2.211.042)
Eğitim ve Yayın Giderleri	(89.297)	-	(2.879.540)	(780.924)
Marka, Patent Müracaat ve Yenileme Giderleri	-	-	(183.955)	(15.378)
	(456.738.790)	(101.701.906)	(405.785.597)	(116.255.082)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)**

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Nakliye Giderleri	(195.311.717)	(80.209.062)	(290.320.426)	(87.373.688)
Personel Giderleri	(148.980.728)	(39.772.509)	(161.391.255)	(43.791.203)
İhracat Giderleri	(137.987.487)	(28.836.549)	(512.154.438)	(68.229.219)
Müşteri İlişkileri Amortismanı	(64.015.859)	(21.573.110)	(64.250.349)	(21.573.110)
Amortisman Giderleri	(35.903.694)	(13.674.163)	(49.817.901)	(2.566.797)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(32.099.631)	(9.793.763)	(17.827.953)	(4.452.642)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(31.212.339)	(10.532.691)	(26.481.719)	(7.276.999)
Araç Giderleri	(18.024.877)	(6.196.498)	(21.669.288)	(6.409.604)
Diğer Giderler	(17.076.601)	(5.298.450)	(17.560.252)	(6.540.736)
Sigorta Giderleri	(14.434.827)	(6.823.570)	(5.991.845)	(2.704.319)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman	(12.470.507)	(9.663.841)	(16.630.258)	(5.689.567)
Komisyon Giderleri	(8.490.953)	(2.331.619)	(17.161.697)	(2.942.638)
Danışmanlık Giderleri	(8.315.637)	(3.267.859)	(1.121.606)	(364.655)
Ulaşım Giderleri	(6.724.849)	(2.394.425)	(11.769.839)	(1.798.080)
Fuar Giderleri	(4.934.632)	(1.683.319)	(13.006.107)	(2.043.717)
Yemek Giderleri	(4.745.605)	(1.622.343)	(7.924.433)	(2.007.171)
Borsa Giderleri	(4.392.787)	(1.404.865)	(5.299.342)	(1.803.077)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(2.083.208)	(534.966)	(6.583.842)	(2.352.310)
Kira Giderleri	(1.977.072)	(406.522)	(3.754.115)	(94.305)
Promosyon Giderleri	(1.293.815)	(242.305)	(1.239.098)	(262.140)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(1.144.187)	(324.665)	(4.232.427)	(476.481)
Konaklama Giderleri	(657.541)	(212.825)	(3.030.698)	(836.146)
	(752.278.553)	(246.799.919)	(1.259.218.888)	(271.588.604)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	1.126.330.201	321.636.679	1.237.048.207	281.234.941
Reeskont Faiz Geliri	156.405.981	4.336.598	55.648.765	-505.266
Nakliye Gelirleri	53.706.963	19.156.674	-	-
İade Olan Giderlerden Gelirler	38.003.521	11.684.446	33.280.889	7.957.752
Fiyat Farkı Gelirleri	31.285.975	13.729.310	44.666.359	20.734.826
Konusu Kalmayan Karşılıklar	30.368.140	9.418.133	27.299.005	11.107.304
Diğer Gelirler	19.791.907	1.889.968	58.583.539	32.061.930
Komisyon Gelirleri	18.950.892	1.248.776	-	-
Kira Gelirleri	14.927.781	2.121.982	-	-
Hizmet Yansıtma Gelirleri*	14.610.422	5.823.137	-	-
5510 ve 6661 Sayılı Kanun'dan Elde Edilen Gelirler	9.674.429	2.981.210	13.613.267	3.594.742
Teşvik ve Desteklerden Gelirler	3.637.975	1.877.906	7.471.148	2.923.678
Banka Promosyon Gelirleri	1.968.491	251	-	-
Tazminat Gelirleri	1.004.133	490.472	-	-
Vade Farkı Gelirleri	783.169	274.382	-	-
Bakiye Tahsis Gelirleri	127.172	59.472	-	-
	1.521.577.152	396.729.396	1.477.611.179	359.109.907

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	(320.966.644)	(108.563.953)	(635.825.792)	(247.956.423)
Karşılık Giderleri	(23.415.401)	(2.906.308)	(6.107.270)	537.523
İade Edilen Giderler	(20.882.766)	(6.475.911)	(23.365.555)	(7.326.944)
Bakiye Tahsis Giderleri	(264.351)	(209.349)	-	-
Fiyat Farkı Giderleri	(6.758.281)	(135.793)	(31.076.652)	(9.226.881)
Diğer Giderler	(20.150.055)	(4.566.209)	(25.345.290)	(7.346.592)
Reeskont Faiz Giderleri	(86.602.934)	12.889.553	(47.999.657)	13.929.617
	(479.040.432)	(109.967.970)	(769.720.216)	(257.389.700)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kur Korumalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Artışı	237.524.474	(249.379)	1.042.092.224	448.014.568
Yatırım Fonu Gerçeğe Uygun Değer Artışı	24.132.237	15.362.906	29.844.409	10.566.954
Duran Varlık Satış Gelirleri	253.617	58.262	38.081.880	24.449.957
	261.910.328	15.171.789	1.110.018.513	483.031.479

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Duran Varlık Satış Giderleri	(11.970.483)	(819.080)	(34.628.415)	(6.276.621)
	(11.970.483)	(819.080)	(34.628.415)	(6.276.621)

TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Beklenen Kredi Zararı	(1.320.191)	(1.782.431)	(4.133.666)	(143.979)
	(1.320.191)	(1.782.431)	(4.133.666)	(143.979)

DİPNOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Faiz Gelirleri	1.545.244.801	684.774.225	598.444.308	304.854.722
Türev Finansal Araç Gelirleri	348.496.762	40.008.527	134.599.356	91.657.053
Menkul Kıymet Satış Karları	265.910.340	124.000.986	147.219.987	60.552.245
Kambiyo Karları	177.917.847	39.985.748	287.731.401	39.655.946
	2.337.569.750	888.769.486	1.167.995.052	496.719.966

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kambiyo Zararları	(3.059.895.359)	(766.610.937)	(1.092.206.918)	(444.491.379)
Faiz Giderleri	(724.211.304)	(191.910.406)	(2.756.880.643)	(823.603.078)
Türev Finansal Araç Gerçeğe Uygun Değer Farkları	(712.960.487)	(35.144.995)	(92.347.780)	(19.290.919)
Menkul Kıymet Satış Zararları	(203.430.364)	(49.680.272)	(185.534.728)	(12.939.730)
Kiralama Yükümlülüğünden	(12.172.739)	(4.584.004)	(9.708.656)	(9.708.656)
Kaynaklanan Finansman Gideri				
	(4.712.670.253)	(1.047.930.614)	(4.136.678.725)	(1.310.033.762)

DİPNOT 29 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) aşağıdaki gibidir:

Parasal Olmayan Kalemler	1 Ocak- 30 Eylül 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	8.761.542
Stoklar	42.747.047
Peşin Ödenmiş Giderler	14.508.667
Finansal Yatırımlar	77.962.268
Şerefiye	114.179.287
Kullanım Hakkı Varlıkları	6.559.510
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	852.756
Maddi Duran Varlıklar	2.354.525.965
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	261.230.895
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(267.180.469)
Ertelenmiş Gelirler	(6.706.028)
Sermaye Düzeltme Farkları	(748.344.174)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	(294.153.003)
Geri Alınmış Paylar	74.646.972
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir/Giderler	(902.297.138)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(161.352.873)
Geçmiş Yıl Karları	(517.785.147)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(40.632.993)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	35.443.602
Hasılat	(2.759.440.185)
Satışların Maliyeti (-)	2.584.007.486
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	54.271.841
Genel Yönetim Giderleri (-)	29.706.488
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	97.758
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler (-)	(92.385.957)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler (-)	(33.385.442)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü	(117.977)
Zararlarının İptalleri	
Finansman Gelirleri ve Giderleri (-)	252.689.590
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)	44.205.144

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – GELİR VERGİLERİ

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Ayrıca, 2025 yılında kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %25 oranında geçici vergi ödenmektedir (31 Aralık 2024: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Şirket'in bağlı ortaklığı olan Rolweg, İsviçre'de faaliyet göstermektedir. İsviçre'de kurumlar vergisi oranı %14,00'tür.

Şirket'in bağlı ortaklığı olan Pastificio Mediterranea, İtalya'da faaliyet göstermektedir. İtalya'da kurumlar vergisi oranı %27,90'dır.

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla toplam vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem Vergi Geliri / Gideri	(4.591.273)	(8.260.203)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(207.976.409)	355.712.991
	(212.567.682)	347.452.788

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 30 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)****Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

Grup, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Grup'un, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7.307.306.976	-	(1.521.180.728)
Müşteri İlişkileri ve Marka	2.026.061.662	-	(506.515.416)
Türev Araç G.U.D Düzeltmeleri	380.644	-	(87.548)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(18.842.098)	4.710.524	-
Stoklar	(278.402.000)	69.608.378	-
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(957.552)	239.388	-
Gelir ve Gider Tahakkukları	56.474.367	-	(13.989.785)
Kredilere İlişkin Yapılan Düzeltmeler	3.029.408	-	(757.352)
Dava Karşılıkları	(2.501.299)	621.791	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(16.259.602)	3.619.901	-
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(70.260.548)	16.333.047	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	4.011.466	-	(1.002.867)
Kur Farkı	(47.052.630)	11.763.158	-
Kiralama Yükümlülüğü	(3.706.481)	926.621	-
Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	2.396.716	-	(599.179)
Diğer	4.163.891	-	(1.042.600)
Finansal Yatırımlar	164.404.384	-	(41.101.095)
Toplam	9.130.247.304	107.822.808	(2.086.276.570)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(1.978.453.762)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Grup'un, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.074.305.826	-	(1.337.745.116)
Müşteri İlişkileri ve Marka	2.347.078.915	-	(522.519.380)
Türev Araçlar	5.520.608	-	(1.380.152)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(6.596.412)	1.649.103	-
Stoklar	(3.979.606)	1.002.779	-
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(2.176.734)	544.183	-
Gelir ve Gider Tahakkukları	(203.579.080)	50.894.770	-
Krediler	(32.827.971)	8.206.993	-
Dava Karşılıkları	(2.698.334)	671.050	-
Hareket Görmeyen Alacaklar	(5.659.967)	1.414.992	-
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(136.461.337)	34.115.334	-
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	(36.805)	9.201	-
Kur Farkı Gelir ve Giderleri	(23.425.284)	5.856.322	-
Kiralama Yükümlülüğü	(10.255.323)	2.563.831	-
Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	32.383.890	-	(8.095.973)
Diğer	2.048.870	-	(513.845)
Finansal Yatırımlar	217.061.989	-	(54.265.496)
Toplam	8.250.703.245	106.928.558	(1.924.519.962)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(1.817.591.404)

DİPNOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pay başına kazanç/kayıp detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem Net Karı/(Zararı)	(287.157.797)	(189.826.208)
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	750.000.000	277.982.100
Pay Başına Kazanç/Kayıp	(0,383)	(0,683)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 32 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf açıklamaları detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	6.675.225	21.564.662
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	9.909	-
	6.685.134	21.564.662
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	85.610.245	34.826.694
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	1.128.662	1.071.230
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşletmecisi A.Ş.	-	26.289
GFC Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	16.777	-
	86.755.684	35.924.213
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	184.097.369	193.630.194
	184.097.369	193.630.194

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf açıklamaları detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Satış Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	1.217.931.008	1.334.467.867
	1.217.931.008	1.334.467.867
İlişkili Taraflardan Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	996.052.077	808.818.339
GFC Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	18.355	204.150
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşletmecisi A.Ş.	1.341.587	443.285
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	8.610.188	32.123.609
	1.006.022.207	841.589.383
İlişkili Taraflardan Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	(82.600.580)	(73.291.732)
	(82.600.580)	(73.291.732)
İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	13.057.114	68.181.948
	13.057.114	68.181.948

Grup'un üst yönetimi yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve bölüm müdürlerinden oluşmaktadır. Grup'un üst yönetime sağlamış olduğu fayda ve ücretler 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla 60.021.593 TL'dir (31 Aralık 2024: 100.324.167 TL'dir).

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi Riski**

30 Eylül 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	6.685.134	14.150.724.116	-	124.208.083	3.082.516.978	707.067.786	5.072.286
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.685.134	14.152.044.307	-	124.208.083	3.082.516.978	707.067.786	5.072.286
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	45.563.117	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(45.563.117)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-		-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(1.320.191)	-	-	-	-	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	21.564.662	9.907.271.476	-	101.086.749	5.552.309.372	525.554.957	8.268.427
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	21.564.662	9.910.582.856	-	101.086.749	5.552.309.372	525.554.957	8.268.427
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	27.879.949	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(27.879.949)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(3.311.380)	-	-	-	-	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite riski**

30 Eylül 2025						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	5.578.589.979	5.578.589.979	2.906.498.758	1.626.203.908	1.016.734.092	29.153.221
Ticari Borçlar	19.656.858.212	19.656.858.212	3.754.559.634	15.902.298.578	-	-
Diğer Borçlar	185.420.851	185.420.851	185.420.851	-	-	-
Toplam Yükümlülük	25.420.869.042	25.420.869.042	6.846.479.243	17.528.502.486	1.016.734.092	29.153.221

31 Aralık 2024						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	8.836.946.173	8.836.946.173	4.429.989.777	3.117.275.791	1.289.680.605	-
Ticari Borçlar	14.146.252.828	14.146.252.828	4.999.453.057	8.699.381.701	447.418.070	-
Diğer Borçlar	225.893.032	225.893.032	225.893.032	-	-	-
Toplam Yükümlülük	23.209.092.033	23.209.092.033	9.655.335.866	11.816.657.492	1.737.098.675	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski**

	30 Eylül 2025			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	11.600.445.137	270.260.870	7.725.273	548.629
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	791.989.205	17.543.668	1.278.346	28.128
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	354.274.798	8.535.344	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	12.746.709.140	296.339.881	9.003.619	576.757
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	15.212.723	61.512	259.677	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	15.212.723	61.512	259.677	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	12.761.921.863	296.401.394	9.263.296	576.757
10. Ticari borçlar	19.117.804.483	456.610.949	2.686.186	-
11. Finansal yükümlülükler	4.462.668.311	87.807.085	7.657.535	74.502.411
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	23.580.472.794	544.418.034	10.343.722	74.502.411
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.021.023.247	22.727.250	1.555.884	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	1.021.023.247	22.727.250	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	24.601.496.041	567.145.284	10.343.722	74.502.411
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(11.839.574.178)	(270.743.890)	((2.636.309))	(73.925.654)
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a)	(11.839.574.178)	(270.743.890)	(2.636.309)	(73.925.654)
21. Döviz Cinsinden İhracat (Ortalama Kur)	1.551.236.237	38.911.621	1.455.015	-
21. Döviz Cinsinden İthalat (Ortalama Kur)	1.904.001.782	49.673.406	90.908	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski (Devamı)**

	31 Aralık 2024			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	7.485.431.755	156.819.741	11.283.635	2.164.072
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	335.617.572	5.872.936	1.614.764	30.083
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	418.626.236	9.460.066	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.239.675.563	172.152.743	12.898.399	2.194.155
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	18.143.293	410.000	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	18.143.293	410.000	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	8.257.818.856	172.562.743	12.898.399	2.194.155
10. Ticari borçlar	13.397.043.790	299.381.181	2.707.956	-
11. Finansal yükümlülükler	1.507.704.638	26.803.210	-	52.309.493
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	14.904.748.428	326.184.391	2.707.956	52.309.493
14. Ticari borçlar	447.418.070	10.092.535	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.244.786.990	28.079.011	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	1.692.205.060	38.171.546	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	16.596.953.488	364.355.938	2.707.956	52.309.493
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	1.803.266.346	40.750.000	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	1.803.266.346	40.750.000	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(6.535.868.285)	(151.043.194)	10.190.444	(50.115.338)
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a)	(8.339.134.631)	(191.793.194)	10.190.444	(50.115.338)
21. Döviz Cinsinden İhracat (Ortalama Kur)	3.217.558.799	62.088.217	8.163.012	26.880.202
21. Döviz Cinsinden İthalat (Ortalama Kur)	3.562.129.039	84.661.423	1.819.036	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 33 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski (Devamı)**

Aşağıdaki tablo Grup'un döviz kurlarındaki yüzde 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2025				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.128.013.500)	1.128.013.500	(1.128.013.500)	1.128.013.500
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.128.013.500)	1.128.013.500	(1.128.013.500)	1.128.013.500
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.956.804)	12.956.804	(12.956.804)	12.956.804
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				-
6- TL net etki (4+5)	(12.956.804)	12.956.804	(12.956.804)	12.956.804
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(42.987.114)	42.987.114	(42.987.114)	42.987.114
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)				-
9- TL net etki (7+8)	(42.987.114)	42.987.114	(42.987.114)	42.987.114
Toplam (3+6+9)	(1.183.957.418)	1.183.957.418	(1.183.957.418)	1.183.957.418

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2024				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(671.297.374)	671.297.374	(671.297.374)	671.297.374
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(671.297.374)	671.297.374	(671.297.374)	671.297.374
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	46.933.106	(46.933.106)	46.933.106	(46.933.106)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				-
6- TL net etki (4+5)	46.933.106	(46.933.106)	46.933.106	(46.933.106)
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(29.222.559)	29.222.559	(29.222.559)	29.222.559
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)				-
9- TL net etki (7+8)	(29.222.559)	29.222.559	(29.222.559)	29.222.559
Toplam (3+6+9)	(653.586.827)	653.586.827	(653.586.827)	653.586.827

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 34 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Grup, konsolide finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Grup'un ölçüm tarihinde erişebileceği, özdeş varlıkların veya borçların aktif piyasalardaki kotasyon fiyatları kullanılan değerlendirme teknikleri,

Seviye 2: Varlığa veya borca ilişkin doğrudan veya dolaylı şekilde gözlemlenebilir olan, Seviye 1 içerisindeki kotasyon fiyatları dışındaki girdileri içeren diğer değerlendirme teknikleri,

Seviye 3: Varlığa veya borca ilişkin gözlemlenebilir olmayan girdileri kullanan değerlendirme teknikleri.

Finansal Varlıklar (30 Eylül 2025)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev Varlıklar	-	707.067.786	-
Finansal Yatırımlar	4.552.520.618	-	-
Finansal Yükümlülükler (30 Eylül 2025)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev Yükümlülükler	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-
Finansal Varlıklar (31 Aralık 2024)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev Varlıklar	-	525.554.957	-
Finansal Yatırımlar	4.842.877.954	-	-
Finansal Yükümlülükler (31 Aralık 2024)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev Yükümlülükler	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 35 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Samsun 50. Yıl Üretim Tesisi yanında yapılan depo yatırımı harcamaları ile, yapılması planlanan makarna üretim tesisinin yatırım harcamaları ve işletme sermayesi finansmanında kullanılmak üzere, Hollanda merkezli Kalkınma Bankası FMO (Nederlandse Financierings-Maatschappij Voor Ontwikkelingslanden N.V.) ile imzalanan 75 milyon USD tutarlı kredi sözleşmesi 2 yıl ana para ödemesiz, toplam 7 yıl vadeli söz konusu kredinin kullanımı 27 Ekim 2025 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD) ile imzalanan 80 milyon Euro'ya kadar kredi kullanımı anlaşmasına istinaden, 34,5 milyon Euro+6,7 milyon Usd tutarlı kredi 7 Ekim 2025 tarihinde Şirket'e ulaşmıştır. Söz konusu kredinin, 7 milyon Euro'su bağlı ortaklığı Söke Değirmenciliğin Konya Ilgın'da bulunan GES Projesi, 9 milyon Euro'su şirketin Aksaray ilinde bulunan GES Projesi, 8,5 milyon Euro'su Manisa ve İzmir illerinde yapımı devam eden RES Projeleri, 10 milyon Euro'su genel işletme sermayesi ve 6,7 milyon Usd'si ise; Temiz Teknoloji Fonu (CTF) faaliyetleri kapsamında kullanılacaktır.