

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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	8-11
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11-32
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	33-34
NOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	35-36
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	37
NOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	37-38
NOT 7	FİNANSAL BORÇLANMALAR	39-41
NOT 8	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	42-43
NOT 9	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	43
NOT 10	TÜREV ARAÇLAR	44
NOT 11	STOKLAR	45
NOT 12	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	45
NOT 13	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	46
NOT 14	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	47
NOT 15	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	48
NOT 16	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	48
NOT 17	MADDİ DURAN VARLIKLAR	49-50
NOT 18	ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	51-52
NOT 19	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	53-54
NOT 20	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	55-56
NOT 21	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	56
NOT 22	ÖZKAYNAKLAR	57-59
NOT 23	ŞEREFİYE	60
NOT 24	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	61
NOT 25	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	62-63
NOT 26	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	64
NOT 27	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	65
NOT 28	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	66
NOT 29	GELİR VERGİLERİ	67-69
NOT 30	PAY BAŞINA KAZANÇ	70
NOT 31	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	70-72
NOT 32	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	73-78
NOT 33	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	79
NOT 34	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	80

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş
Finansal Tablo Türü		Konsolide	Konsolide
Dönem		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		12.636.581.535	7.333.662.376
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.614.119.922	1.519.704.774
Finansal Yatırımlar	6	1.772.947.222	1.047.908.349
Ticari Alacaklar		5.355.397.406	2.946.838.510
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8,31	569.550	101.569.916
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	5.354.827.856	2.845.268.594
Diğer Alacaklar		103.977.112	57.687.020
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	103.977.112	57.687.020
Türev Araçlar	10	410.090.493	144.075.641
Stoklar	11	3.042.355.883	1.283.277.033
Peşin Ödenmiş Giderler	12	260.573.851	214.208.401
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	5.492.236	87.611.727
Diğer Dönen Varlıklar	21	71.627.410	32.350.921
Duran Varlıklar		4.307.092.858	3.283.457.037
Finansal Yatırımlar	6	177.711.724	-
Ticari Alacaklar		10.197.097	10.197.097
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	10.197.097	10.197.097
Diğer Alacaklar		1.199.458	832.953
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	1.199.458	832.953
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	8.557.673	7.808.666
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	968.000	968.000
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	4.770.303	5.985.770
Maddi Duran Varlıklar	17	3.158.008.721	2.420.638.382
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		550.031.480	562.178.671
- Şerefiye	3,23	44.014.405	43.251.838
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	506.017.075	518.926.833
Peşin Ödenmiş Giderler	12	29.144.095	23.502.406
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	366.504.307	251.345.092
TOPLAM VARLIKLAR		16.943.674.393	10.617.119.413

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş</i>
Finansal Tablo Türü		Konsolide	Konsolide
Dönem		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.105.158.033	5.972.906.227
Kısa Vadeli Borçlanmalar		4.333.214.794	1.620.635.261
- Banka Kredileri	7	4.333.214.794	1.620.635.261
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	903.491.198	772.569.856
Ticari Borçlar		5.579.748.660	3.083.354.814
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8,31	3.167.544	4.117.214
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	5.576.581.116	3.079.237.600
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	28.164.060	11.158.749
Diğer Borçlar		60.576.850	205.591.252
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9,31	59.151.600	205.312.078
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.425.250	279.174
Türev Araçlar	10	-	65.554.675
Ertelenmiş Gelirler	12	127.868.543	100.421.758
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.457.298	17.333.752
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	6.018.625	3.032.935
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	1.438.673	14.300.817
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	64.636.630	96.286.110
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.748.849.601	1.434.567.344
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	929.434.566	839.994.216
Uzun Vadeli Karşılıklar		31.253.770	24.505.736
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	31.253.770	24.505.736
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	788.161.265	570.067.392
Toplam Özkaynaklar	22	4.089.666.759	3.209.645.842
Ödenmiş Sermaye		190.970.000	190.970.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(128.911.890)	(64.567.763)
Paylara İlişkin Primler (Iskontolar)		445.982.390	15.269.029
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.560.754.371	1.574.556.913
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		1.576.653.012	1.583.492.480
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(15.652.446)	(8.791.736)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(246.195)	(143.831)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		340.359.560	144.881.024
- Yabancı Para Çevrim Farkları		340.359.560	144.881.024
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		209.113.864	78.622.024
Geçmiş Yıllar Karları		878.847.165	162.445.260
Net Dönem Karı		304.989.910	1.107.469.355
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.802.105.370	3.209.645.842
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		287.561.389	-
TOPLAM KAYNAKLAR		16.943.674.393	10.617.119.413

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Yeniden Düzenlenmiş
Dönem		Konsolide	Konsolide	Konsolide	Konsolide
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	4,24	24.054.685.530	10.226.231.709	13.703.582.080	4.189.242.985
Satışların Maliyeti	4,24	(22.721.045.152)	(9.600.576.993)	(12.346.539.776)	(3.862.176.249)
BRÜT KAR/ZARAR		1.333.640.378	625.654.716	1.357.042.304	327.066.736
Genel Yönetim Giderleri	25	(149.445.603)	(54.849.757)	(68.907.655)	(23.261.763)
Pazarlama Giderleri	25	(571.401.417)	(265.958.039)	(287.789.182)	(107.933.623)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	25	(519.355)	(181.150)	(53.177)	(32.335)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	1.689.316.666	371.100.094	1.341.248.255	739.395.352
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26	(994.286.134)	(182.002.942)	(1.039.845.189)	(587.745.946)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		1.307.304.535	493.762.922	1.301.695.356	347.488.421
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	400.974.602	273.380.579	552.167.424	22.923.638
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27	(1.648.422)	(854.516)	(2.523.434)	(845.908)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	27	(3.310.221)	(1.449.278)	(2.482.024)	(986.991)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	13	3.963.862	2.659.334	2.549.747	950.896
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		1.707.284.356	767.499.041	1.851.407.069	369.530.056
Finansman Gelirleri	28	1.257.820.150	152.254.502	816.654.418	153.198.688
Finansman Giderleri	28	(2.487.762.991)	(740.541.819)	(1.430.887.995)	(384.602.049)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		477.341.515	179.211.724	1.237.173.492	138.126.695
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(109.828.035)	(38.810.683)	(159.109.809)	18.438.298
Dönem Vergi Gideri / Geliri	29	(75.230.935)	(46.078.036)	(123.388.029)	(38.698.381)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	29	(34.597.100)	7.267.353	(35.721.780)	57.136.679
DÖNEM KARI (ZARARI)		367.513.480	140.401.041	1.078.063.683	156.564.993
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		367.513.480	140.401.041	1.078.063.683	156.564.993
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		62.523.570	26.294.479	-	-
Ana Ortaklık Payları		304.989.910	114.106.562	1.078.063.683	156.564.993
Pay başına kazanç / (kayıp)		1,6974	0,6390	5,9130	0,8778
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	30	1,6974	0,6390	5,9130	0,8778

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
	Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Yeniden Düzenlenmiş	
Finansal Tablo Türü	Konsolide	Konsolide	Konsolide	Konsolide
Dönem	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem Karı	367.513.480	140.401.041	1.078.063.683	156.564.993
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	172.169.244	(8.866.609)	200.892.022	(3.142.078)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	183.523.967	(2.520.489)	202.606.603	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(11.218.237)	(6.279.693)	(1.683.457)	(3.115.168)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(136.486)	(66.427)	(31.124)	(26.910)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(73.336.718)	(55.733.808)	(1.185.129)	31.338.971
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	2.886.300	1.898.777	387.195	716.489
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	(76.257.140)	(57.652.694)	(1.579.483)	30.616.293
Özkaynak Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştirak ve İş Ortaklıklarının Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar, Vergi Etkisi	34.122	20.109	7.159	6.189
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	195.478.536	36.509.349	91.597.587	32.314.977
Yabancı Para Çevrim Farkları	195.478.536	36.509.349	91.597.587	32.314.977
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	294.311.062	(28.091.068)	291.304.480	60.511.870
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	661.824.542	112.309.973	1.369.368.163	217.076.863
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	661.824.542	112.309.973	1.369.368.163	217.076.863
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	92.221.563	22.761.174	-	-
Ana Ortaklık Payları	569.602.979	89.548.799	1.369.368.163	217.076.863

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	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	Birikmiş Karlar				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	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
01.01.2022 İtibariyle		190.970.000	(26.765.386)	15.269.029	252.938.157	(1.238.083)	(38.934)	55.993.439	36.867.423	64.604.605	139.595.256	728.195.506	-	728.195.506
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	3.952.224	135.643.032	(139.595.256)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	201.027.120	(1.296.262)	(23.965)	91.597.587	-	-	1.078.063.683	1.369.368.163	-	1.369.368.163
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.078.063.683	1.078.063.683	-	1.078.063.683
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	201.027.120	(1.296.262)	(23.965)	91.597.587	-	-	-	291.304.480	-	291.304.480
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar		-	-	-	(381.402)	-	-	-	-	381.402	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	(37.802.377)	-	-	-	-	-	37.802.377	(37.802.377)	-	(37.802.377)	-	(37.802.377)
30.09.2022 İtibariyle		190.970.000	(64.567.763)	15.269.029	453.583.875	(2.534.345)	(62.899)	147.591.026	78.622.024	162.826.662	1.078.063.683	2.059.761.292	-	2.059.761.292
30.09.2022 İtibariyle Önceden Raporlanan		190.970.000	(64.567.763)	15.269.029	453.583.875	(2.534.345)	(62.899)	147.591.026	78.622.024	162.826.662	679.567.648	1.661.265.257	-	1.661.265.257
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2.5										398.496.035	398.496.035	-	398.496.035
30.09.2022 İtibariyle Yeniden Düzenlenmiş		190.970.000	(64.567.763)	15.269.029	453.583.875	(2.534.345)	(62.899)	147.591.026	78.622.024	162.826.662	1.078.063.683	2.059.761.292	-	2.059.761.292

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	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	Birikmiş Karlar				Özkaynaklar		
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	
31.12.2022 İtibariyle Önceden Raporlanan		190.970.000	(64.567.763)	15.269.029	1.583.492.480	(8.791.736)	(143.831)	144.881.024	78.622.024	162.445.260	712.885.211	2.815.061.698	-	2.815.061.698	
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2.5											394.584.144	394.584.144	-	394.584.144
01.01.2023 İtibariyle Yeniden Düzenlenmiş	22	190.970.000	(64.567.763)	15.269.029	1.583.492.480	(8.791.736)	(143.831)	144.881.024	78.622.024	162.445.260	1.107.469.355	3.209.645.842	-	3.209.645.842	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	68.726.324	1.038.743.031	(1.107.469.355)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	76.811.707	(7.574.810)	(102.364)	195.478.536	-	-	304.989.910	569.602.979	92.221.563	661.824.542	
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	304.989.910	304.989.910	62.523.570	367.513.480	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	76.811.707	(7.574.810)	(102.364)	195.478.536	-	-	-	264.613.069	29.697.993	294.311.062	
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına)	-	-	-	-	(13.734.676)	-	-	-	-	13.734.676	-	-	-	-	
Aktarılan Diğer Tutarlar Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(209.152.645)	-	(209.152.645)	(20.051.746)	(229.204.391)	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(64.344.127)	-	-	-	-	-	64.344.127	(64.344.127)	-	(64.344.127)	-	(64.344.127)	
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	523.200.071	-	-	-	-	-	-	-	523.200.071	15.540.103	538.740.174	
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.400.012	1.400.012	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	(92.486.710)	(69.916.499)	714.100	-	-	(2.578.611)	(34.183.737)	-	(198.451.457)	198.451.457	-	
Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28.395.293)	-	(28.395.293)	-	(28.395.293)	
30.09.2023 İtibariyle	22	190.970.000	(128.911.890)	445.982.390	1.576.653.012	(15.652.446)	(246.195)	340.359.560	209.113.864	878.847.165	304.989.910	3.802.105.370	287.561.389	4.089.666.759	

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Yeniden Düzenlenmiş
Dönem		Konsolide	Konsolide
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(550.060.503)	(965.906.854)
Dönem Karı (Zararı)		367.513.480	1.078.063.683
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	22	367.513.480	1.078.063.683
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		41.582.915	175.871.227
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	16,17,18	124.282.911	68.965.236
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	8,20	135.251.453	933.819
- Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazanç ile İlgili Düzeltmeler	28	(98.145.122)	(26.401.371)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(222.740.985)	80.708.951
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	29	102.934.658	51.664.592
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(959.156.898)	(2.219.841.764)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(902.750.596)	(1.095.920.308)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8,31	491.546.814	(1.056.535.208)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9,31	(330.253.292)	(67.968.504)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.759.078.850)	(273.820.715)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8,31	2.637.920.791	1.663.854.092
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9,31	(78.442.988)	314.375.710
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.018.098.777)	(1.703.826.831)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(973.697.644)	(160.725.687)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	6	(28.632.000)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		54.871.143	14.690.001
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	54.323.009	14.690.001
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	548.134	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(708.571.402)	(144.972.864)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(705.799.240)	(141.979.406)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(2.772.162)	(2.993.458)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(59.151.600)	-
- İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar	31	(59.151.600)	-
Türev Araçlardan Nakit Girişleri/Çıkışları		(235.326.275)	(31.376.898)
Alınan Temettümler	13	3.112.490	934.074
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		1.422.694.759	1.543.718.605
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.492.858.314	2.448.420.941
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	6.492.858.314	2.448.420.941
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.410.851.298)	(578.569.326)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(4.410.851.298)	(578.569.326)
Kira sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.347.048)	(3.203.476)
Ödenen Temettümler		(229.204.392)	-
Ödenen Faiz	28	(627.920.153)	(362.788.743)
Alınan Faiz	28	201.159.336	39.859.209
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(101.063.388)	417.086.064
Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		195.478.536	91.597.587
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		94.415.148	508.683.651
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.519.704.774	498.900.969
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.614.119.922	1.007.584.620

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 bakliyatın: mamul, her türlü gıda maddesinin imalatını, ticaretini, ithalat ve ihracatını yapmak üzere 1989 yılında kurulmuştur.

Şirket'in merkez adresi, Denizevler 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
Kirazlık Şubesi	Şabanoğlu Mahallesi Atatürk Bulvarı No:272 Tekkeköy / Samsun
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

30 Eylül 2023 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 2022: 422.500.000 TL)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi, 190.970.000 TL'dir. (Yüzdoksanmilyondokuzyüzyetmişbin Türk Lirası) Bu sermaye her biri 1 TL itibari kıymetinde 22.035.000 adet A Grubu, 14.690.000 adet B Grubu ve 154.245.000 adet C Grubu olmak üzere toplam 190.970.000 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 2023 tarihi itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 968 kişidir (31 Aralık 2022: 791 kişi).

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Şirket'in sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
Nevin Ulusoy	9.548.501	A	5,00	9.548.501
	2.938.000	B	1,54	2.938.000
	23.589.237	C	12,35	23.589.237
	36.075.738		18,89	36.075.738
Onur Erhan Ulusoy	1.469.000	A	0,77	1.469.000
	3.407.000	B	1,78	3.407.000
	13.024.000	C	6,82	13.024.000
	17.900.000		9,37	17.900.000
Eren Günhan Ulusoy	11.017.499	A	5,77	11.017.499
	8.345.000	B	4,37	8.345.000
	52.380.358	C	27,43	52.380.358
	71.742.857		37,57	71.742.857
Mithat Denizcigil	215.518	C	0,11	215.518
	215.518		0,11	215.518
Kâmil Âdem	60.887	C	0,03	60.887
	60.887		0,03	60.887
Halka Açık	64.975.000	C	34,02	64.975.000
	190.970.000		100,00	190.970.000

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ve doğrudan pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Ortaklık Oranları (%)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uludağ 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.	79,95	100
Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	60	-

(*) Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş., 29 Mart 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile; Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Gen Oyuncak") tamamı nama yazılı toplam 2.714.000 TL nominal değerli paylarından %60 oranına tekabül eden 1.628.400 TL nominal değerli payları, 2.862.586 TL'ye satın alma ile devredilmesine yönelik taraflar arasında 29 Mart 2023 tarihinde imzalanan Pay Devir Sözleşmesi ile satın almıştır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıkların Faaliyet Konusuna İlişkin Açıklamalar

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

Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş., ("Uludağ") Lisans kapsamındaki tarım ürünlerinin sağlıklı koşullarda muhafazasına ve ticari amaçla depolanmasına ilişkin olarak lisanslı depoculuk faaliyetinde bulunmak üzere 27 Şubat 2015 tarihinde kurulmuştur.

Uludağ'ın merkez adresi Şabanoğlu Mahallesi Atatürk Bulvarı No:180-1 Tekkeköy / Samsun'dur. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 32 kişidir. (31 Aralık 2022: 24 Kişi)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 27.000.000 TL olan sermayesi, 11 Temmuz 2023 tarihinde tescil edilen Genel Kurul Kararı ile 300.000.000 TL'ye artırılmıştır.

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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 5.000.000 TL olan sermayesi, 25 Nisan 2023 tarihinde tescil edilen Genel Kurul Kararı ile 40.000.000 TL'ye artırılmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 74 kişidir. (31 Aralık 2022: 71 Kişi)

Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Söke Değirmencilik") 1963 yılında Söke'de kurulmuştur. Söke Değirmencilik, un üretiminde faaliyet göstermektedir. Söke Değirmencilik, genellikle Türkiye pazarına un ve un ürünleri üretmektedir. Üretim, Söke'de ve Ankara'da bulunan fabrikalarda olmak üzere, 2 lokasyonda yapılmaktadır. 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'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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 371 kişidir. (31 Aralık 2022:337 Kişi)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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'dur. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 29 kişidir. (31 Aralık 2022 :14 Kişi)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 2.714.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 20.000 TL)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Geçerli ve raporlama para birimi

Grup'un konsolide finansal tabloları, işlevsel ve sunum para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklığın, USD (Amerikan Doları) cinsinden hazırlanan konsolide 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 içerisinde yabancı para çevrim farkları kalemi altında takip edilmektedir.

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.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolar, 8 Kasım 2023 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra ara dönem konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Konsolidasyon Esasları

a) Bağılı Ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağılı 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.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

a) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

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.

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ortaklık Oranları (%)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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.	79,95	100
Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, iştirakteki paylar aşağıda gösterilmiştir.

İştirakler	Ortaklık Oranları (%)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ("Sasbaş")	17	17

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

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 muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1'deki Değişiklikleri)

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalara göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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.

Şirket, 11 Ocak 2022 tarihinde, Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesinin %100'üne karşılık gelen 87.633.475 adet payı, 168.900.000 TL'si peşin ve 650.000 EUR 11 Ocak 2023 tarihinde ödenmek üzere satın almıştır. 2023 yılında Grup yönetimi, satın alım işleminin TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında muhasebeleştirilmesi sırasında "Söke Un" marka değeri ve müşteri ilişkilerinden oluşan maddi olmayan duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin konsolide finansal tablolara alınmadığını tespit etmiştir. "Söke Un" markasının ve müşteri ilişkilerinin birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin tespitiyle ilgili olarak 3 Mayıs 2023 tarihinde PWC Yönetim Danışmanlığı A.Ş. tarafından değerlendirme raporu hazırlanmıştır. Değerleme raporu baz alınarak hesaplanan marka ve müşteri ilişkileri değerlerine yönelik, TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar uyarınca konsolide finansal tablolarda geriye dönük hata düzeltmesi gerçekleştirilmiş olup, söz konusu düzeltmenin ertelenmiş vergi etkisi de dahil olmak üzere konsolide finansal tablolar üzerindeki etkilerine aşağıda yer verilmiştir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (Devamı)**

Dönem	Önceden Raporlanan	Düzeltilme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş
VARLIKLAR	31 Aralık 2022		31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar	7.333.662.376	-	7.333.662.376
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.519.704.774		1.519.704.774
Finansal Yatırımlar	1.047.908.349		1.047.908.349
Ticari Alacaklar	2.946.838.510		2.946.838.510
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	101.569.916		101.569.916
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	2.845.268.594		2.845.268.594
Diğer Alacaklar	57.687.020		57.687.020
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-		-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	57.687.020		57.687.020
Türev Araçlar	144.075.641		144.075.641
Stoklar	1.283.277.033		1.283.277.033
Peşin Ödenmiş Giderler	214.208.401		214.208.401
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	87.611.727		87.611.727
Diğer Dönen Varlıklar	32.350.921		32.350.921
Duran Varlıklar	2.782.472.893	500.984.144	3.283.457.037
Ticari Alacaklar	10.197.097		10.197.097
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10.197.097		10.197.097
Diğer Alacaklar	832.953		832.953
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	832.953		832.953
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	7.808.666		7.808.666
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	968.000		968.000
Kullanım Hakkı Varlıkları	5.985.770		5.985.770
Maddi Duran Varlıklar	2.420.638.382		2.420.638.382
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	65.074.527	497.104.144	562.178.671
- Şerefiye	58.747.694	(15.495.856)	43.251.838
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.326.833	512.600.000	518.926.833
Peşin Ödenmiş Giderler	23.502.406		23.502.406
Ertelenmiş Vergi Varlığı	247.465.092	3.880.000	251.345.092
TOPLAM VARLIKLAR	10.116.135.269	500.984.144	10.617.119.413

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

Dönem	Önceden Raporlanan 31 Aralık 2022	Düzeltilme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.972.906.227	-	5.972.906.227
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.620.635.261		1.620.635.261
- Banka Kredileri	1.620.635.261		1.620.635.261
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	772.569.856		772.569.856
Ticari Borçlar	3.083.354.814		3.083.354.814
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4.117.214		4.117.214
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	3.079.237.600		3.079.237.600
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	11.158.749		11.158.749
Diğer Borçlar	205.591.252		205.591.252
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	205.312.078		205.312.078
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	279.174		279.174
Türev Araçlar	65.554.675		65.554.675
Ertelenmiş Gelirler	100.421.758		100.421.758
Kısa Vadeli Karşılıklar	17.333.752		17.333.752
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	3.032.935		3.032.935
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14.300.817		14.300.817
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	96.286.110		96.286.110
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.328.167.344	106.400.000	1.434.567.344
Uzun Vadeli Borçlanmalar	839.994.216		839.994.216
Uzun Vadeli Karşılıklar	24.505.736		24.505.736
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24.505.736		24.505.736
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	463.667.392	106.400.000	570.067.392
Özkaynaklar	2.815.061.698	394.584.144	3.209.645.842
Ödenmiş Sermaye	190.970.000		190.970.000
Geri Alınmış Paylar (-)	(64.567.763)		(64.567.763)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	15.269.029		15.269.029
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	1.574.556.913		1.574.556.913
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	1.583.492.480		1.583.492.480
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	(8.791.736)		(8.791.736)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(143.831)		(143.831)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	144.881.024		144.881.024
- Yabancı Para Çevrim Farkları	144.881.024		144.881.024
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	78.622.024		78.622.024
Geçmiş Yıllar Karları	162.445.260		162.445.260
Net Dönem Karı	712.885.211	394.584.144	1.107.469.355
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	2.815.061.698	394.584.144	3.209.645.840
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR	10.116.135.269	500.984.144	10.617.119.413

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (Devamı)**

Finansal Tablo Türü	Önceden Raporlanan	Düzeltilme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş
Dönem	Konsolide		Konsolide
	1 Ocak - 30 Eylül 2022		1 Ocak - 30 Eylül 2022
Hasılat	13.703.582.080	-	13.703.582.080
Satışların Maliyeti	(12.346.539.776)	-	(12.346.539.776)
BRÜT KAR/ZARAR	1.357.042.304	-	1.357.042.304
Genel Yönetim Giderleri	(68.907.655)	-	(68.907.655)
Pazarlama Giderleri	(273.279.045)	(14.510.137)	(287.789.182)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(53.177)	-	(53.177)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.341.248.255	-	1.341.248.255
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(1.039.845.189)	-	(1.039.845.189)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	1.316.205.493	(14.510.137)	1.301.695.356
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35.663.280	516.504.144	552.167.424
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(2.523.434)	-	(2.523.434)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(2.482.024)	-	(2.482.024)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	2.549.747	-	2.549.747
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	1.349.413.062	501.994.007	1.851.407.069
Finansman Gelirleri	816.654.418	-	816.654.418
Finansman Giderleri	(1.430.887.995)	-	(1.430.887.995)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)	735.179.485	501.994.007	1.237.173.492
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri	(55.611.837)	(103.497.972)	(159.109.809)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	(123.388.029)	-	(123.388.029)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	67.776.192	(103.497.972)	(35.721.780)
DÖNEM KARI (ZARARI)	679.567.648	398.496.035	1.078.063.683
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı	679.567.648		1.078.063.683
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	679.567.648	398.496.035	1.078.063.683

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi (Devamı)**

Finansal Tablo Türü	Önceden Raporlanan Konsolide	Düzeltilme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Konsolide
Dönem	1 Ocak - 30 Eylül 2022		1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem Karı	679.567.648	398.496.035	1.078.063.683
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	200.892.022	-	200.892.022
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	202.606.603	-	202.606.603
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(1.683.457)	-	(1.683.457)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(31.124)	-	(31.124)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(1.185.129)	-	(1.185.129)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	387.195	-	387.195
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	(1.579.483)	-	(1.579.483)
Özkaynak Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştirak ve İş Ortaklıklarının Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar, Vergi Etkisi	7.159	-	7.159
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	91.597.587	-	91.597.587
Yabancı Para Çevrim Farkları	91.597.587	-	91.597.587
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	291.304.480	-	291.304.480
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)	970.872.128	398.496.035	1.369.368.163
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	970.872.128	-	1.369.368.163
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-
Ana Ortaklık Payları	970.872.128	398.496.035	1.369.368.163

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 işleme 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:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- Performans yükümlülüklerinin fiyatlarının ayrıştırılması,
- Hasılatın performans yükümlülükleri yerine getirildiğinde kaydedilmesi.

Grup yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi onayladıysa (yazılı, sözlü veya alışlagelmiş diğer iş yöntemleri ile) ve sözleşmede yazan şahsi yükümlülüklerini yerine getireceklerini taahhüt etmişlerse,
- Grup sağlanan ürün veya hizmete ilişkin her iki tarafında hak ve yükümlülüklerini tanımlayabiliyorsa
- Grup sağlanan ürün ve hizmetler için ödeme koşullarını belirleyebiliyorsa.
- Sözleşme ticari işlem niteliğindeyse,
- Grup'un müşterilerine sağladığı mal ve hizmetler karşılığında ücretleri toplaması olasıdır.
- 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, oluşturdukları 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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, yeraltı ve yerüstü düzenleri, 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 ettirilmektedir. 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 oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 alma 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 vade farkı gelirleri/giderleri ile 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 çevirmektedir. Konsolide finansal durum tablosunda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 23.489,83 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL). Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığını 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 muhasebeleştiği 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 muhasebeleştirmedeği 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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:

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

Kiralanan 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Söke Değirmencilik, 29 Mart 2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile; Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin tamamı nama yazılı toplam 2.714.000 TL nominal değerli paylarından %60 oranına tekabül eden 1.628.400 TL nominal değerli payları, 2.862.586 TL'ye satın alma ile devredilmesine yönelik taraflar arasında 29 Mart 2023 tarihinde imzalanan Pay Devir Sözleşmesi ile satın almıştır.

Satın almaya ilişkin birleşme işlemlerinde, 29 Mart 2023 sonrası önemli değişim olmamasından ötürü, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında Gen Oyuncak'ın 31 Mart 2023 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

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

Tanımlanabilir Varlıklar ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve nakit benzerleri	863.144
Ticari alacaklar	532.198
Diğer alacaklar	2.958.074
Stoklar	1.205.116
Diğer alacaklar	5.500
Maddi duran varlıklar	281.169
Maddi olmayan duran varlıklar	1.897
Kullanım hakkı varlıkları	215.124
Ertelenmiş vergi varlığı	15.606
Kısa vadeli borçlanmalar	(396.273)
Ticari borçlar	(499.710)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(172.170)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(1.335.269)
Uzun vadeli borçlanmalar	(146.588)
Uzun vadeli karşılıklar	(27.787)
Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	3.500.031
Satın Alınan Pay Oranı	%60
Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri	2.862.586
Eksi: Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar (%60)	2.100.019
Şerefiye	762.567

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Şirket, 11 Ocak 2022 tarihinde, Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesinin %100'üne karşılık gelen 87.633.475 adet payı, 168.900.000 TL'si peşin ve 650.000 EUR 11 Ocak 2023 tarihinde ödenmek üzere satın almıştır.

Satın almaya ilişkin birleşme işlemlerinde, işlem tarihi olan 11 Ocak 2022 öncesi önemli değişim olmamasından ötürü, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

Satın alma işleminden kaynaklanan tanımlanabilir varlıklar ve yükümlülükler ile pazarlıklı satın alım kazancı hesaplaması aşağıdaki gibidir:

Tanımlanabilir Varlıklar ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve nakit benzerleri	45.035.333
Ticari alacaklar	103.734.344
Diğer alacaklar	10.246.709
Stoklar	57.311.187
Peşin ödenmiş giderler	25.265.069
Diğer dönen varlıklar	9.474.382
Diğer alacaklar	9.482
Maddi duran varlıklar (*)	116.337.019
Şerefiye (**)	43.251.838
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (***)	532.271.524
Kullanım hakkı varlıkları	1.827.172
Kısa vadeli borçlanmalar	(129.643.499)
Ticari borçlar	(81.065.284)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(746.011)
Ertelenmiş gelirler	(5.810.074)
Kısa vadeli karşılıklar	(8.021.650)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(5.062.945)
Uzun vadeli borçlanmalar	(750.832)
Uzun vadeli karşılıklar	(4.035.643)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(14.750.524)
Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	694.877.597
Satın Alınan Pay Oranı	100,00%
Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri (****)	178.373.453
Eksi: Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	694.877.597
Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Elde Edilen Kazanç	(516.504.144)

(*) Maddi duran varlıklar, Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin satın alım tarihindeki sabit kıymetleri olup gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir.

(**) 43.251.838 TL'lik şerefiye tutarı, Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin solo finansal tablolarında geçmiş dönemlerde yapılan satın alma muhasebesi hesaplamalarından kaynaklanmaktadır.

(***) Diğer maddi olmayan duran varlıklar, "Söke Un" markasının (241.000.000 TL) ve müşteri ilişkilerinin (291.000.000 TL) birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinden oluşmakta olup, değer tespiti bağımsız değerlendirme kuruluşu PWC Yönetim Danışmanlığı A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir.

(****) Koşullu bedel, sözleşme şartları çerçevesinde 4 Ocak 2023 tarihinde ödenmiştir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Buğday ve Un Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Eliminasyon	Toplam
Satışlar	26.295.387.951	29.247.547	(2.269.949.968)	24.054.685.530
Satışların Maliyeti	(24.975.134.044)	(15.861.076)	2.269.949.968	(22.721.045.152)
Brüt Esas Faaliyet Karı	1.320.253.907	13.386.471	-	1.333.640.378
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(519.355)	-	-	(519.355)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(143.265.015)	(6.180.588)	-	(149.445.603)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(571.401.417)	-	-	(571.401.417)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.853.051.478	1.978.575	(165.713.387)	1.689.316.666
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(991.626.008)	(2.660.126)	-	(994.286.134)
Faaliyet Karı/(Zararı)	1.466.493.590	6.524.332	(165.713.387)	1.307.304.535
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	428.535.896	-	(27.561.294)	400.974.602
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(1.648.422)	-	-	(1.648.422)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(3.310.221)	-	-	(3.310.221)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	3.963.862	-	-	3.963.862
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	1.894.034.705	6.524.332	(193.274.681)	1.707.284.356
Finansman Gelirleri	1.299.117.333	15.250	(41.312.433)	1.257.820.150
Finansman Giderleri (-)	(2.513.521.992)	(15.553.432)	41.312.433	(2.487.762.991)
Vergi Öncesi Kar	679.630.046	(9.013.850)	(193.274.681)	477.341.515
Vergi Gideri	(105.654.176)	(4.173.859)	-	(109.828.035)
Net Dönem Karı/(Zararı)	573.975.870	(13.187.709)	(193.274.681)	367.513.480

30 Eylül 2022	Buğday ve Un Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Eliminasyon	Toplam
Satışlar	15.423.195.468	10.808.105	(1.730.421.493)	13.703.582.080
Satışların Maliyeti	(14.069.056.526)	(7.904.743)	1.730.421.493	(12.346.539.776)
Brüt Esas Faaliyet Karı	1.354.138.942	2.903.362	-	1.357.042.304
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(53.177)	-	-	(53.177)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(66.041.135)	(2.866.520)	-	(68.907.655)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(290.942.275)	-	3.153.093	(287.789.182)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.344.406.491	1.162.235	(4.320.471)	1.341.248.255
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.035.866.426)	(5.146.141)	1.167.378	(1.039.845.189)
Faaliyet Karı/(Zararı)	1.305.642.420	(3.947.064)	-	1.301.695.356
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	552.167.424	-	-	552.167.424
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(2.523.434)	-	-	(2.523.434)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(2.482.024)	-	-	(2.482.024)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	2.549.747	-	-	2.549.747
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	1.855.354.133	(3.947.064)	-	1.851.407.069
Finansman Gelirleri	842.635.341	16.245	(25.997.168)	816.654.418
Finansman Giderleri (-)	(1.451.298.353)	(5.586.810)	25.997.168	(1.430.887.995)
Vergi Öncesi Kar	1.246.691.121	(9.517.629)	-	1.237.173.492
Vergi Gideri	(159.173.590)	63.781	-	(159.109.809)
Net Dönem Karı/(Zararı)	1.087.517.531	(9.453.848)	-	1.078.063.683

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2023	Buğday ve Un Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	17.838.596.835	386.085.232	(1.281.007.674)	16.943.674.393
Toplam Yükümlülükler	13.251.700.325	64.307.201	(461.999.892)	12.854.007.634
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	4.586.896.510	321.778.031	(1.106.569.171)	3.802.105.370
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	287.561.389	287.561.389

30 Eylül 2022	Buğday ve Un Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Eliminasyon	Toplam
Toplam Varlıklar	10.094.324.048	141.340.142	(1.576.387.940)	8.659.276.250
Toplam Yükümlülükler	7.541.562.211	72.582.077	(1.014.629.328)	6.599.514.960
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	2.552.761.837	68.758.065	(561.758.612)	2.059.761.290
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-

30 Eylül 2023	Buğday ve Un Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Toplam
Yatırım Harcamaları	629.140.347	79.517.440	708.657.787
Dönem İçi Amortisman Gideri	117.545.453	6.737.458	124.282.854

30 Eylül 2022	Buğday ve Un Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Toplam
Yatırım Harcamaları	139.181.683	5.791.181	144.972.864
Dönem İçi Amortisman Gideri	66.819.497	2.145.739	66.819.497

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	295.740	73.398
Vadesiz Mevduatlar	627.702.668	468.358.504
Vadeli Mevduatlar (*)	984.374.806	1.037.806.360
POS Hesapları	3.215.957	14.778.336
Beklenen Kredi Zararı	(1.469.249)	(1.311.824)
	1.614.119.922	1.519.704.774

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TL Vadeli Mevduat Faiz Oranı Aralığı %24-%41'dir. USD Vadeli Mevduat Faiz Oranı %2'dir. (31 Aralık 2022: TL Vadeli Mevduat: %15-%23,50 ve USD Vadeli Mevduat: %1-%3)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bankalarda bulunan mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	1.612.077.474	1.506.164.864
Vadesiz Mevduat	627.702.668	468.358.504
- TRY Banka	45.397.246	65.267.149
- EURO Banka	9.687.242	3.895.456
- USD Banka	571.367.555	397.707.823
- GBP Banka	18.189	34.418
- CHF Banka	1.232.429	293.287
- JPY Banka	7	-
- RUB Banka	-	1.160.371
Vadeli Mevduat	984.374.806	1.037.806.360
- TRY Vadeli	382.062.654	747.981.861
- USD Vadeli	602.312.152	289.824.499
	1.612.077.474	1.506.164.864

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bonolar	9.905.121	5.925.790
Hisse Senetleri	39.848.167	26.109.576
Bloke Banka Hesapları (*)	1.714.143.606	975.586.359
Kur Korumalı Mevduat (**)	9.050.328	40.286.624
	1.772.947.222	1.047.908.349

(*) Kullanılan kredilerin teminatı olarak bankalarda bulunan bloke mevduatlardır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla blokeli banka hesaplarının 1.559.937.804 TL'lik kısmı kur korumalı mevduatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 357.036.526 TL)

(**) Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesabı, TL cinsinden USD kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması sunan bir mevduat ürünüdür. Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, bloke bulunmayan kur korumalı mevduatların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Nominal Tutar (Orijinal Para Birimi)	Gerçeğe Uygun Değer (TL Karşılığı)	Vade
ABD Doları	330.000	9.050.328	1.10.2023

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, bloke bulunmayan kur korumalı mevduatların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Nominal Tutar (Orijinal Para Birimi)	Gerçeğe Uygun Değer (TL Karşılığı)	Vade
ABD Doları	2.000.000	38.352.000	21.08.2023
Euro	100.000	1.934.624	21.08.2023

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	Pay Oranı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Rudi's Organic and Gluten Free Brands Inc.	%12,65	177.711.724	-
		177.711.724	-

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, Söke Değirmencilik'in sermaye artırımı sonrasında Rudi's paylarının %12,65'ine sahip olması için Rudi's'in mevcut ortakları ile 87.774.600 TL karşılığında anlaşma sağlanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 87.774.600 TL'lik satın alım bedelinin, 28.623.000 TL'lik kısmının ödemesi gerçekleşmiş olup, kalan 59.151.600 TL'lik (Dipnot 31) tutarın ödemesi ise 17 Ekim 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

Rudi's'in paylarının satın alınması ile ilgili olarak, 14 Eylül 2023 tarihinde Note Office Uluslararası Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan fiyat tespit raporunda Rudi's'in güncel piyasa değeri 51.831.499 USD olarak hesaplanmıştır. Bu çerçevede Söke Değirmencilik'in sahip olduğu %12,65'lik payların değeri 177.711.724 TL olarak hesaplanmış, işlem bedeli olan 87.774.600 TL ile bu tutar arasındaki 89.937.124 TL'lik fark, yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (Dipnot 27)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4.333.214.794	1.620.635.261
- Banka Kredileri	4.333.214.794	1.620.635.261
	4.333.214.794	1.620.635.261

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	6,25%-10,50%	34.294.455	940.559.721
TL	9,50%-45,50%	-	3.392.655.073
			4.333.214.794

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	7%-9,5%	20.795.339	389.538.292
TL	11,76%-36%	-	1.231.096.969
			1.620.635.261

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	900.226.551	766.336.251
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	3.264.647	6.233.605
	903.491.198	772.569.856

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımlarının detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	3,84%-10,94%	14.813.576	406.277.123
TL	3,48%-38,00%	-	493.949.428
			900.226.551

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımlarının detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	7,2%-9,00%	7.758.579	145.333.711
TL	3,84%-26,00%	-	621.002.540
			766.336.251

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	-	-
TL	-	3.264.647
		3.264.647

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	123.117	2.306.228
TL	-	3.927.377
		6.233.605

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Banka Kredileri	927.357.343	837.236.247
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	2.077.223	2.757.969
	929.434.566	839.994.216

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	3,84%-10,94%	25.939.878	711.427.083
TL	3,48%-38,00%	-	215.930.260
			927.357.343

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	9,01%	23.239.967	435.331.058
TL	3,48%-26%	-	401.905.189
			837.236.247

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle uzun vadeli kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL	-	2.077.223
		2.077.223

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle uzun vadeli kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>
TL	-	2.757.969
		2.757.969

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>	<u>Kredi Türü</u>
ABD Doları	21.348.364	585.500.224	Spot Kredi
ABD Doları	41.884.815	1.148.732.923	Taksitli Kredi
ABD Doları	8.064.644	221.180.931	Rotatif
ABD Doları	3.750.086	102.849.849	Katılım Bankaları
TL	-	856.414.221	Rotatif
TL	-	695.381.928	Taksitli Kredi
TL	-	1.819.750.000	Spot Kredi
TL	-	730.988.612	Katılım Bankaları
	75.047.909	6.160.798.688	

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Döviz Tutarı</u>	<u>TL Tutarı</u>	<u>Kredi Türü</u>
ABD Doları	5.160.906	96.674.092	Spot Kredi
ABD Doları	31.838.917	596.406.599	Usd Taksitli
ABD Doları	9.750.000	182.637.000	Rotatif
TL	-	364.502.485	Rotatif
TL	-	659.309.338	Taksitli Kredi
TL	-	649.400.000	Spot Kredi
TL	-	675.278.245	Katılım Bankaları
	46.749.823	3.224.207.759	

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	569.550	101.569.916
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar (*)	5.135.588.388	2.726.957.264
İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	274.587.200	152.125.037
Ertelenmiş Vade Farkı Geliri (-)	(55.347.732)	(33.813.707)
Şüpheli Ticari Alacaklar	21.525.362	13.598.824
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(21.525.362)	(13.598.824)
	5.355.397.406	2.946.838.510

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde yer alan 127.569.070 TL'lik tutar; Toprak Mahsulleri Ofisi ("TMO") ile imzalanan taahhüt sözleşmesi kapsamında, 2022 yılı ekim, kasım, aralık dönemi boyunca piyasaya taahhüt edilen fiyattan yapılan buğday unu satışları karşılığında TMO'dan alınacak olan ekmeçlik buğday tahsislerinin teslimatlarına yönelik olarak muhasebeleştirilmiştir. (30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır.)

Grup, TMO'ya verdiği taahhüt kapsamında belirlenen müşterilere piyasa fiyatının altında un satışı yapması karşılığında, yapılan satışa oranla TMO'dan piyasa fiyatının altında buğday alma opsiyonuna sahiptir. Grup yönetimi, TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması Standardı'nın 10A paragrafına analogi yaparak oluşturduğu muhasebe politikası kapsamında, devlet teşviki olarak elde edilecek faydayı toplam sözleşme bedelinden tek başına satış fiyatına göre belirlenen hasılat tutarı düşüldükten sonra kalan tutar olarak belirlemiştir. TMO'ya verilen taahhüt kapsamında elde edilen fayda, tek başına satış fiyatını aşmamasından dolayı hasılat olarak dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı Şüpheli Ticari Alacaklar	13.598.824	6.815.828
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	7.957.321	8.882.888
Bağlı Ortaklık Girişi	-	1.859.964
İptal Edilen Karşılık (-)	(30.783)	(3.959.856)
	21.525.362	13.598.824

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar (*)	10.197.097	10.197.097
	10.197.097	10.197.097

(*) Bakınız Dipnot 19.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	3.167.544	4.117.214
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar (*)	5.569.747.120	3.091.757.326
İlişkili Olmayan Tarafalara Borç Senetleri	22.400.000	4.500.000
Ertelenmiş Vade Farkı Gideri (-)	(15.566.004)	(17.019.726)
	5.579.748.660	3.083.354.814

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların 3.502.339.467 TL'si akreditif borçlarından oluşmaktadır.
(31 Aralık 2022: 2.110.489.228 TL)

DİPNOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	355.859	146.245
İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	324.610	
Kamu Kurumlarından Alacaklar	103.268.359	57.540.775
Personelden Alacaklar	28.284	-
	103.977.112	57.687.020

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.199.458	832.953
	1.199.458	832.953

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	1.425.250	279.174
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	59.151.600	205.312.078
	60.576.850	205.591.252

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 10 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, türev finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

Türev Finansal Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadeli İşlemler Piyasası Teminatları	52.056.730	15.440.035
Türev Finansal Araçlar	358.033.763	128.635.606
	410.090.493	144.075.641

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, türev finansal yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Türev Finansal Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türev Finansal Araçlar	-	65.554.675
	-	65.554.675

(*) 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 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli Döviz İşlem Kontratları (Alım Satım Amaçlı)	-	410.090.493	-
	-	410.090.493	-
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli Döviz İşlem Kontratları (Alım Satım Amaçlı)	-	78.520.966	-
	-	78.520.966	-

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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 11 – STOKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk Madde ve Malzeme	881.889.334	500.041.115
Mamuller	340.525.353	196.849.395
Ticari Mallar	1.620.003.416	387.639.931
Diğer Stoklar	22.588.974	8.572.823
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(123.378)	(123.378)
Yarı Mamuller	177.472.184	190.297.147
	3.042.355.883	1.283.277.033

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

DİPNOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	6.802.197	9.469.792
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları (*)	215.771.896	179.842.753
Sigorta ve Diğer Peşin Ödenen Giderler	37.999.758	24.895.856
	260.573.851	214.208.401

(*) Verilen sipariş avansları, Grup'un üretimde kullanmış olduğu ana hammadde alımlarına ilişkin olarak tedarikçilere vermiş olduğu avans tutarlardan oluşmaktadır. İlgili peşin ödenmiş giderlerde dönem sonu itibarıyla, değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sigorta Giderleri	26.102.081	20.460.393
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	3.042.014	3.042.013
	29.144.095	23.502.406

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	126.652.193	100.421.758
Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.216.350	-
	127.868.543	100.421.758

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakin Adı	%	30 Eylül 2023	%	31 Aralık 2022
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	17	8.557.673	17	7.808.666

Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak İtibariyle	7.808.666	5.316.148
Kar/Zararlarından Paylar	3.963.862	3.531.488
Diğer Kapsamlı Gelirinden / Giderinden Paylar	(102.365)	(104.897)
Tahakkuk Eden Temettü Geliri	(3.112.490)	(934.073)
Dönem Sonu İtibariyle	8.557.673	7.808.666

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın özet mali tabloları aşağıdaki gibidir:

Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar	21.617.386	23.873.307
Duran Varlıklar	25.182.132	14.809.392
Toplam Varlıklar	46.799.518	38.682.699
Kısa Vadeli Yükümlülükler	9.359.021	8.665.945
Uzun Vadeli Yükümlülükler	7.058.140	4.040.326
Özkaynaklar	30.382.357	25.976.428
Toplam Kaynaklar	46.799.518	38.682.699

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Satış Gelirleri	40.835.850	33.173.795
Net Dönem Karı/(Zararı)	23.316.835	14.998.509

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / zararlarındaki payların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	3.963.862	2.549.747
	3.963.862	2.549.747

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	30 Eylül 2023
Arazi Arsalar	-	-	-	-	-
Binalar	968.000	-	-	-	968.000
Toplam Maliyet Bedeli	968.000	-	-	-	968.000

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2022
Arazi Arsalar	9.297.000	-	(9.297.000)	-	-
Binalar	6.995.000	-	(6.719.000)	692.000	968.000
Toplam Maliyet Bedeli	16.292.000	-	(16.016.000)	692.000	968.000

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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	5.492.236	87.611.727
	5.492.236	87.611.727

DİPNOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	30 Eylül 2023
Binalar	2.199.095	-	-	-	-	2.199.095
Taşıt Araçları	11.381.260	2.100.745	(964.640)	-	-	12.517.365
Makineler	-	-	-	-	291.239	291.239
Toplam	13.580.355	2.100.745	(964.640)	-	291.239	15.007.699

Binalar	(1.283.098)	(422.169)	-	-	-	(1.705.267)
Taşıt Araçları	(6.311.487)	(3.039.270)	964.640	-	-	(8.386.117)
Makineler	-	(69.897)	-	-	(76.115)	(146.012)
Birikmiş Amortismanlar	(7.594.585)	(3.531.336)	964.640	-	(76.115)	(10.237.396)
Net Defter Değeri	5.985.770					4.770.303

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	31 Aralık 2022
Binalar	1.505.990	747.474	(54.369)	-	-	2.199.095
Taşıt Araçları	4.179.794	3.719.888	(496.777)	-	3.978.355	11.381.260
Toplam	5.685.784	4.467.362	(551.146)	-	3.978.355	13.580.355

Binalar	(693.800)	(643.666)	54.368	-	-	(1.283.098)
Taşıt Araçları	(1.334.283)	(3.322.798)	496.777	-	(2.151.183)	(6.311.487)
Birikmiş Amortismanlar	(2.028.083)	(3.966.464)	551.145	-	(2.151.183)	(7.594.585)
Net Defter Değeri	3.657.701					5.985.770

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	Bağlı Ortaklık Girişi	30 Eylül 2023
Arazi ve Arsalar	556.354.413	17.437.458	-	-	123.176.413	-	696.968.284
Binalar	502.700.748	39.605.143	-	344.744	60.176.290	-	602.826.925
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	27.438.231	4.523.054	-	-	-	-	31.961.285
Tesis Makine ve Cihazlar	1.023.121.002	109.045.654	(719.258)	9.968.672	-	59.025	1.141.475.095
Taşıtlar	174.067.002	262.043.267	(51.353.066)	-	-	-	384.757.203
Demirbaşlar	17.469.851	12.640.858	(30.918)	101.944	-	161.747	30.343.482
Özel Maliyetler	5.891.499	4.180.811	-	-	-	111.661	10.183.971
Yapılmakta Olan Yatırımlar	89.771.549	110.070.899	(2.219.767)	20.387.140	-	-	218.009.821
Verilen Avanslar (*)	31.330.007	146.252.096	-	(30.802.500)	-	-	146.779.603
Toplam Maliyet Bedeli	2.428.144.302	705.799.240	(54.323.009)	-	183.352.703	332.433	3.263.305.669

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	Bağlı Ortaklık Girişi	30 Eylül 2023
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-
Binalar	-	(15.555.991)	-	-	2.691.752	-	(12.864.239)
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(318.614)	(2.147.820)	-	-	-	-	(2.466.434)
Tesis Makine ve Cihazlar	-	(51.700.983)	32.939	-	-	(3.162)	(51.671.206)
Taşıtlar	-	(32.714.673)	5.056.268	-	-	-	(27.658.405)
Demirbaşlar	(6.404.560)	(2.897.086)	8.506	-	-	(27.060)	(9.320.200)
Özel Maliyetler	(782.746)	(512.676)	-	-	-	(21.042)	(1.316.464)
Toplam	(7.505.920)	(105.529.229)	5.097.713	-	2.691.752	(51.264)	(105.296.948)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	2.420.638.382						3.158.008.721

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla; 118.113.748 TL'si Güneş Enerji Santrali projesi, 19.401.630 TL'si Ankara Fabrika revizyonları kapsamında ve 9.264.225 TL'si diğer verilen avanslardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde toplam 50.000.000-USD ve 12.855.000 TL tutarında banka ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 50.000.000 USD ve 10.175.000 TL)

Grup, yeniden değerlendirme modeli benimsenen maddi duran varlıklarını gerçeğe uygun değerler üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile göstermiştir. Söz konusu aktiflerin gerçeğe uygun değeri ile net defter değeri arasındaki fark; aktifte maddi duran varlıklara, pasifte ise "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)"na eklenmiştir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	Bağlı Ortaklık Girişi	31 Aralık 2022
Arazi ve Arsalar	102.458.001	17.423.615	-	-	415.724.797	20.748.000	556.354.413
Binalar	117.732.197	18.475.497	-	2.951.129	338.398.430	25.143.495	502.700.748
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	4.805.499	3.751.606	-	173.365	15.995.820	2.711.941	27.438.231
Tesis Makine ve Cihazlar	312.717.633	77.875.406	(2.953.566)	3.061.532	570.318.996	62.101.001	1.023.121.002
Taşıtlar	15.893.662	79.052.577	(9.024.834)	-	84.540.599	3.604.998	174.067.002
Demirbaşlar	10.134.206	4.894.737	(170.870)	39.259	-	2.572.519	17.469.851
Özel Maliyetler	5.699.300	192.199	(9.856.137)	(340.641)	-	10.196.778	5.891.499
Yapılmakta Olan Yatırımlar	37.323.818	58.462.247	(192.501)	(5.884.644)	-	62.629	89.771.549
Verilen Avanslar	-	31.330.007	-	-	-	-	31.330.007
Toplam Maliyet Bedeli	606.764.316	291.457.891	(22.197.908)	-	1.424.978.642	127.141.361	2.428.144.302

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	Bağlı Ortaklık Girişi	31 Aralık 2022
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-
Binalar	(637.277)	(4.668.441)	-	-	5.305.718	-	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(214.625)	(760.816)	-	-	656.827	-	(318.614)
Tesis Makine ve Cihazlar	(3.374.906)	(30.638.377)	136.529	-	33.876.754	-	-
Taşıtlar	(6.971.886)	(8.460.296)	1.077.310	-	14.354.872	-	-
Demirbaşlar	(2.494.098)	(2.458.047)	122.692	-	-	(1.575.107)	(6.404.560)
Özel Maliyetler	(186.851)	(595.895)	9.229.235	-	-	(9.229.235)	(782.746)
Toplam	(13.879.643)	(47.581.872)	10.565.766	-	54.194.171	(10.804.342)	(7.505.920)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	592.884.673						2.420.638.382

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 18 – ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girışler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	30 Eylül 2023
Müşteri İlişkileri	291.000.000	-	-	-	-	291.000.000
Marka	241.000.000	-	-	-	-	241.000.000
Haklar (Bilgisayar Programları)	4.308.614	1.490.788	-	-	3.250	5.802.652
Diğer	1.949.830	1.367.759	(93.134)	-	-	3.224.455
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.314.935	-	(455.000)	-	-	1.859.935
Toplam Maliyet Bedeli	540.573.379	2.858.547	(548.134)	-	3.250	542.887.042

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	30 Eylül 2023
Müşteri İlişkileri	(19.400.000)	(14.510.137)	-	-	-	(33.910.137)
Haklar (Bilgisayar Programları)	(1.697.065)	(399.057)	221	-	(1.353)	(2.097.254)
Diğer	(549.481)	(313.095)	-	-	-	(862.576)
Toplam	(21.646.546)	(15.222.289)	221	-	(1.353)	(36.869.967)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	518.926.833					506.017.075

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 18 – ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi (*)	31 Aralık 2022
Müşteri İlişkileri	-	-	-	-	291.000.000	291.000.000
Marka	-	-	-	-	241.000.000	241.000.000
Haklar (Bilgisayar Programları)	866.401	2.191.475	-	-	1.250.738	4.308.614
Diğer	1.639.022	310.808	-	-	-	1.949.830
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.842.130	472.805	-	-	-	2.314.935
Toplam Maliyet Bedeli	4.347.553	2.975.088	-	-	533.250.738	540.573.379

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	31 Aralık 2022
Müşteri İlişkileri	-	-	-	-	(19.400.000)	(19.400.000)
Haklar (Bilgisayar Programları)	(469.455)	(248.395)	-	-	(979.215)	(1.697.065)
Diğer	(290.290)	(259.191)	-	-	-	(549.481)
Toplam	(759.745)	(507.586)	-	-	(20.379.215)	(21.646.546)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	3.587.808					518.926.833

(*) Söz konusu girişler 11 Ocak 2022 tarihinde Söke Değirmencilik hisselerinin iktisap edilmesine ilişkindir.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Karşılıklar	1.438.673	1.442.647
Koşullu Bedel Karşılığı	-	12.858.170
	1.438.673	14.300.817

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla; Samsun Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Samsun Yem"), Yemsel Tavukçuluk Hayvancılık Yem Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yemsel") ve Çakıroğlu Gıda Tarım Ürünleri Hayvancılık ve Yem Tavukçuluk Nakliyat Ticaret ve Sanayi A.Ş.'den ("Çakıroğlu") olan alacaklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Şirket Unvanı (*)	Ticari Alacak	Verilen Sipariş Avansları	Toplam	Alınan İpotek
Samsun Yem	1.232.128	-	1.232.128	700.000
Yemsel	1.293.727	3.042.014	4.335.741	6.000.000
Çakıroğlu	7.671.242	-	7.671.242	10.000.000
	10.197.097	3.042.014	13.239.111	16.700.000

(*) Hep birlikte Çakıroğlu Grubu olarak anılacaktır.

Samsun Yem, Yemsel ve Çakıroğlu, T.C. Samsun Asliye Ticaret Mahkemesine iflas erteleme talebi ile başvurmuştur. Grup, yukarıda detayları verilen alacakları için Samsun Yem, Yemsel ve Çakıroğlu'nun gayrimenkulleri üzerine ipotek tesis etmiştir. Grup'un tesis ettiği ipotek, tüm alacakların Çakıroğlu Grubu'na ait herhangi bir ipotekli gayrimenkul üzerinden talep edilebilmesine olanak sağlamaktadır. Samsun Yem ve Çakıroğlu için ipoteklerde 1. Sırada yer alınmaktadır. Yemsel'in gayrimenkulü üzerine konulan ipotekte 2. sırada yer alınmaktadır. Yemsel'in gayrimenkul ipoteginde 1. Sırada Akbank T.A.Ş. yer almaktadır. Akbank T.A.Ş.'nin toplam ipotek tutarı 6.000.000 TL'dir.

Çakıroğlu Grubu'na borçlarını ödemesine ilişkin tebligat gönderilmiştir. 8 Ocak 2016 tarihinde gayrimenkuller için kıymet takdiri talep edilmiştir. 29 Aralık 2016 tarihinde mahkeme heyeti ile kıymet takdiri için keşfe gidilmiştir. 18 Ocak 2017 tarihinde bilirkişiler mahkemeye raporlarını sunmuştur. Çakıroğlu'na ait ipotek konulan gayrimenkul için toplam 10.858.440,75 TL değer takdir edilmiştir. Yemsel'e ait ipotek konulan gayrimenkul için toplam 11.527.728,25 TL değer takdir edilmiştir. Samsun Yem'e ait ipotek konulan gayrimenkul için ise toplam 263.249,19 TL değer takdir edilmiştir.

Samsun Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş. için açılan iflas erteleme kararı, 30 Eylül 2020 tarihinde Samsun Asliye Ticaret Mahkemesi tarafından reddedilmiştir. Grup tarafından gayrimenkuller için yeniden kıymet takdiri talebinde bulunmuştur. Çakıroğlu ve Yemsel için Samsun Asliye Ticaret Mahkemesi 30 Eylül 2020 tarihinde iflas kararı vermiştir.

Grup, 31 Aralık 2020 itibarıyla Çakıroğlu ve Samsun Yem gayrimenkulleri üzerinde 1. Sıradan koymuş olduğu ipotekli gayrimenkuller için Varlık Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık Şirketi'ne 17 Şubat 2021 tarihi itibarıyla gayrimenkul değerleme raporları düzenletmiş ve iki taşınmazın toplam değeri 13.364.000 TL olarak tespit edilmiştir. Alacaklar için konulan ipoteklerin ve gayrimenkullerin değerleme raporlarındaki gerçeğe uygun değerlerinin alacağın tamamını karşılayabilecek tutarda olması nedeni ile karşılık ayrılmamıştır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı				
-Teminat	266.124.702	4.834.000	2.000.000	75.724.734
-İpotekler	1.381.690.000	50.000.000	-	12.855.000
-Rehinler	-	-	-	-
Toplam	1.647.814.702	54.834.000	2.000.000	88.579.734
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı				
-Teminat	457.188.465	5.980.600	2.000.000	305.491.612
-İpotekler	945.090.000	50.000.000	-	10.175.000
-Rehinler	-	-	-	-
Toplam	1.402.278.465	55.980.600	2.000.000	315.666.612

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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 2023 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 23.489,83 TL’ye göre (31 Aralık 2022: 19.982,83 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 yükümlülüğünün 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 yükümlülüğünün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 18,00 enflasyon oranı ve yüzde 21,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,54 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 18,00 enflasyon oranı ve yüzde 21,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,54 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup’un kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	24.505.736	3.657.593
Cari Hizmet Maliyeti	6.736.354	4.681.552
Faiz Maliyeti	6.557.458	5.146.205
Bağlı Ortaklık Girişi	27.787	4.035.643
Dönem İçi Ödemeler	(17.820.090)	(2.825.196)
Aktüeryal Fark	11.246.525	9.809.939
Dönem Sonu Bakiyesi	31.253.770	24.505.736

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış İzin Karşılığı	6.018.625	3.032.935
	6.018.625	3.032.935

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK Primleri	9.131.060	3.718.099
Personele Borçlar	19.033.000	7.440.650
	28.164.060	11.158.749

DİPNOT 21 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	68.931.988	32.334.907
Personel Avansları	-	3.468
İş Avansları	2.561.247	1.677
Diğer KDV	133.085	10.869
Gelir Tahakkukları	1.090	-
	71.627.410	32.350.921

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	52.516.300	78.605.280
Gider Tahakkukları	11.730.341	16.912.638
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	45.946	30.000
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	344.043	738.192
	64.636.630	96.286.110

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye ve Yedekler

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Şirket'in çıkarılmış sermayesi, 190.970.000 TL'dir. (Yüzdoksanmilyondokuzyüzyetmişbin Türk Lirası) Bu sermaye her biri 1 TL itibari kıymetinde 22.035.000 adet A Grubu, 14.690.000 adet B Grubu ve 154.245.000 adet C Grubu olmak üzere toplam 190.970.000 adet paya ayrılmıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
Nevin Ulusoy	9.548.501	A	5,00	9.548.501
	2.938.000	B	1,54	2.938.000
	23.589.237	C	12,35	23.589.237
	36.075.738		18,89	36.075.738
Onur Erhan Ulusoy	1.469.000	A	0,77	1.469.000
	3.407.000	B	1,78	3.407.000
	13.024.000	C	6,82	13.024.000
	17.900.000		9,37	17.900.000
Eren Günhan Ulusoy	11.017.499	A	5,77	11.017.499
	8.345.000	B	4,37	8.345.000
	52.380.358	C	27,43	52.380.358
	71.742.857		37,57	71.742.857
Mithat Denizcigil	215.518	C	0,11	215.518
	215.518		0,11	215.518
Kâmil Âdem	60.887	C	0,03	60.887
	60.887		0,03	60.887
Halka Açık	64.975.000	C	34,02	64.975.000
Toplam	190.970.000		100,00	190.970.000

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
Nevin Ulusoy	9.548.501	A	5,00	9.548.501
	2.938.000	B	1,54	2.938.000
	23.589.237	C	12,35	23.589.237
	36.075.738		18,89	36.075.738
Onur Erhan Ulusoy	1.469.000	A	0,77	1.469.000
	3.407.000	B	1,78	3.407.000
	13.024.000	C	6,82	13.024.000
	17.900.000		9,37	17.900.000
Eren Günhan Ulusoy	11.017.499	A	5,77	11.017.499
	8.345.000	B	4,37	8.345.000
	52.380.358	C	27,43	52.380.358
	71.742.857		37,57	71.742.857
Mithat Denizcigil	215.518	C	0,11	215.518
	215.518		0,11	215.518
Kâmil Âdem	60.887	C	0,03	60.887
	60.887		0,03	60.887
Halka Açık	64.975.000	C	34,02	64.975.000
	190.970.000		100,00	190.970.000

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 ulaşılıncaya 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 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemleri detayı aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	190.970.000	190.970.000
Geri Alınmış Paylar	(128.911.890)	(64.567.763)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	445.982.390	15.269.029
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	1.560.754.371	1.574.556.913
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Farkları (Net)	1.576.653.012	1.583.492.480
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazanç/(Kayıplar)	(15.652.446)	(8.791.736)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(246.195)	(143.831)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	340.359.560	144.881.024
- Yabancı Para Çevrim Farkları	340.359.560	144.881.024
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	209.113.864	78.622.024
Geçmiş Yıllar Karları	878.847.165	162.445.260
Net Dönem Karı	304.989.910	1.107.469.355
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	287.561.389	-
	4.089.666.759	3.209.645.842

Geri Alınmış Paylar

Şirket Yönetim Kurulu'nun 20 Şubat 2023 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alım programı başlatılmıştır. Mevcut program kapsamında 24 Şubat 2023 – 14 Haziran 2023 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %1,31'ine denk gelen paylar 64.344.127 TL karşılığında geri almıştır.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 1 Şubat 2022 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alım programı başlatılmıştır. Mevcut program kapsamında 2 Şubat 2022 – 30 Haziran 2022 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %2,62'sine denk gelen toplam 5.000.000 TL nominal değerli pay 37.802.377 TL karşılığında geri almıştır. (31 Aralık 2021: Şirket Yönetim Kurulu'nun 30 Haziran 2021 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alım programı başlatılmıştır. Mevcut program kapsamında 1 Temmuz – 31 Aralık 2021 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %2,62'sine denk gelen toplam 5.000.000 TL nominal değerli pay 26.765.386 TL karşılığında geri almıştır.)

Hisse geri alımlarının finansmanı, Şirket'in nakit ve nakit benzeri aktifleri ile sağlanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır.

6102 sayılı kanununun 520'nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır. Grup 30 Eylül tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında yer alan kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler içerisinde alım esnasında katlanılan 128.911.890 TL tutarında geri alınan paylar için yedek akçe ayırmıştır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pay başına kazanç detayı aşağıdaki gibidir:

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – ŞEREFİYE

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 103.741.783 TL bedel ile satın almış, satın alma maliyeti kontrol gücü de içerdiğinden dolayı bu işlem neticesinde 43.251.838 TL 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, 2.862.586 TL'ye 29 Mart 2023 tarihinde satın almıştır. Bu işlem neticesinde 762.567 TL şerefiye hesaplanmıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şerefiyenin detayı aşağıda yer almaktadır:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak İtibariyle	43.251.838	43.251.838
Dönem İçi Değişimler	762.567	-
Dönem Sonu İtibarıyla	44.014.405	43.251.838
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
MKU Un San. ve Tic. A.Ş.	43.251.838	43.251.838
Gen Oyuncak San. ve Tic. A.Ş.	762.567	-
	44.014.405	43.251.838

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi Satış Gelirleri	6.371.539.348	2.744.213.669	4.567.855.215	1.757.024.411
Yurtdışı Satış Gelirleri	17.859.978.756	7.544.456.527	9.266.385.040	2.529.168.858
Diğer Gelirler	42.244.805	8.202.654	63.818.296	17.472.876
Brüt Satışlar	24.273.762.909	10.296.872.850	13.898.058.551	4.303.666.145
Satışlardan İadeler (-)	(82.900.344)	(20.891.514)	(98.402.969)	(75.027.788)
Satış İskontoları (-)	(134.801.425)	(48.988.736)	(77.871.798)	(29.300.738)
Diğer İndirimler (-)	(1.375.610)	(760.891)	(18.201.704)	(10.094.634)
Net Satışlar	24.054.685.530	10.226.231.709	13.703.582.080	4.189.242.985
Satışların Maliyeti	(22.721.045.152)	(9.600.576.993)	(12.346.539.776)	(3.862.176.249)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(17.237.592.244)	(7.483.815.976)	(8.826.295.261)	(2.514.583.735)
Satılan Mamul Maliyeti	(5.447.373.582)	(2.099.460.159)	(3.500.984.030)	(1.340.617.989)
Satılan Hizmet Maliyeti	(34.562.432)	(16.676.261)	(17.138.664)	(6.078.017)
Diğer Satışların Maliyeti	(1.516.894)	(624.597)	(2.121.821)	(896.508)
Brüt Kar/Zarar	1.333.640.378	625.654.716	1.357.042.304	327.066.736

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satılan Mamuller Maliyeti	(5.447.373.582)	(2.099.460.159)	(3.500.984.030)	(1.340.617.989)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(17.237.592.244)	(7.483.815.976)	(8.826.295.261)	(2.514.583.735)
Diğer Satışların Maliyeti	(1.516.894)	(624.597)	(2.121.821)	(896.508)
Satılan Hizmet Maliyeti	(34.562.432)	(16.676.261)	(17.138.664)	(6.078.017)
Amortisman Giderleri	(14.635.986)	(8.364.939)	(3.932.248)	(578.031)
Araç Giderleri	(6.586.909)	(2.092.989)	(1.743.578)	(688.377)
Personel Giderleri	(4.403.285)	(1.676.738)	(1.699.388)	(646.384)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(3.687.138)	(1.724.028)	(2.588.287)	(1.790.137)
Sigorta Giderleri	(3.062.332)	(1.494.362)	(931.360)	(285.907)
Diğer Giderler	(1.227.330)	(807.992)	(1.345.639)	(835.752)
Vergi, Resim ve Harçlar	(431.142)	(265.655)	(119.675)	(33.906)
Bakım ve Onarım Giderleri	(423.448)	(203.962)	-	-
Ulaşım Giderleri	(104.862)	(45.596)	(4.778.489)	(1.219.523)
Satışların Maliyeti	(22.721.045.152)	(9.600.576.993)	(12.346.539.776)	(3.862.176.249)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle toplam faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Pazarlama Giderleri	(571.401.417)	(265.958.039)	(287.789.182)	(107.933.623)
Genel Yönetim Giderleri	(149.445.603)	(54.849.757)	(68.907.655)	(23.261.763)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(519.355)	(181.150)	(53.177)	(32.335)
	(721.366.375)	(320.988.946)	(356.750.014)	(131.227.721)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel Giderleri	(63.074.832)	(22.938.626)	(20.566.830)	(7.175.671)
Amortisman Giderleri	(15.144.039)	(6.337.067)	(6.179.340)	(1.993.003)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(10.448.878)	(4.741.317)	(10.001.790)	(5.103.291)
Danışmanlık Giderleri	(10.387.943)	(4.700.717)	(6.592.564)	(1.356.159)
Vergi, Resim ve Harçlar	(9.370.102)	(2.378.500)	(3.954.184)	(1.125.139)
Diğer Giderler	(7.398.228)	(2.737.024)	(4.954.454)	(1.355.736)
Bilgi İşlem Giderleri	(5.652.350)	(1.953.196)	-	-
Fuar Giderleri	(3.851.750)	(395.720)	(790.574)	(14.404)
Yemek Giderleri	(3.584.098)	(1.427.370)	(999.828)	(366.700)
Bağış ve Yardımlar	(2.995.154)	(571.022)	(960.918)	(20.000)
Kira Giderleri	(2.415.596)	(1.471.675)	(2.930.280)	(418.193)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(2.205.456)	(803.355)	(1.387.420)	(559.047)
Ulaşım Giderleri	(2.205.314)	(351.132)	(1.194.526)	(844.480)
Araç Giderleri	(2.147.441)	(1.228.672)	(1.187.947)	(484.069)
Sigorta Giderleri	(1.744.901)	(676.528)	(1.482.408)	(811.061)
Eğitim ve Yayın Giderleri	(1.484.729)	(325.732)	(3.306.085)	(1.054.490)
Elektrik, Isınma ve Su Giderleri	(1.181.464)	(360.507)	(806.327)	(268.489)
Konaklama Giderleri	(1.141.542)	(1.038.028)	(322.801)	(97.446)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(1.055.593)	(135.094)	(254.696)	(14.256)
Bakım Onarım Giderleri	(584.169)	(21.898)	(484.193)	(204.739)
Kiralama İşlemelerine İlişkin Amortisman Gideri	(565.554)	(94.192)	(174.516)	36.753
Reklam Giderleri	(521.171)	(130.442)	(325.349)	(28.121)
Marka, Patent Müracat ve Yenileme Giderleri	(180.296)	(31.943)	(50.625)	(4.022)
Halka Arz Maliyetleri	(105.003)	-	-	-
	(149.445.603)	(54.849.757)	(68.907.655)	(23.261.763)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)**

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
İhracat Giderleri	(299.967.362)	(160.527.840)	(141.505.256)	(54.743.235)
Nakliye Giderleri	(111.132.500)	(42.753.201)	(83.552.227)	(31.563.141)
Personel Giderleri	(78.168.528)	(27.314.049)	(29.605.047)	(10.923.905)
Amortisman Giderleri	(15.546.292)	(8.254.734)	(1.269.728)	(605.842)
Müşteri İlişkileri Amortismanı	(14.510.137)	(4.889.863)	(14.510.137)	(4.889.863)
Araç Giderleri	(8.447.022)	(4.190.257)	(2.690.901)	(822.969)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(8.094.427)	(3.511.344)	-	-
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(6.336.724)	(3.329.100)	(2.928.641)	(1.018.290)
Borsa Giderleri	(3.996.844)	(1.073.478)	-	-
Diğer Çeşitli Giderler	(3.962.411)	(1.840.811)	(1.341.820)	(74.005)
Fuar Giderleri	(3.139.152)	(1.269.783)	(1.166.436)	(214.797)
Yemek Giderleri	(3.025.519)	(1.062.977)	(1.036.918)	(483.905)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Giderleri	(2.965.781)	(1.063.690)	(1.538.248)	(183.940)
Ulaşım Giderleri	(2.848.162)	(1.543.534)	(666.668)	(143.721)
Konaklama Giderleri	(1.672.927)	(480.937)	(254.935)	(36.713)
Kira Giderleri	(1.632.651)	(724.988)	(1.623.188)	(965.261)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(1.565.863)	(414.984)	(811.442)	(366.866)
Komisyon Giderleri	(1.292.325)	(508.631)	(917.517)	(15.584)
Sigorta Giderleri	(1.278.625)	(557.401)	(516.639)	(116.654)
Promosyon Giderleri	(930.657)	(513.156)	-	-
Danışmanlık Giderleri	(834.353)	(100.419)	(1.823.563)	(753.997)
Gecikme Zamları ve Cezaları	(53.155)	(32.862)	(29.871)	(10.935)
	(571.401.417)	(265.958.039)	(287.789.182)	(107.933.623)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	1.357.850.237	239.800.158	1.147.227.721	648.901.419
Vade Farkı Gelirleri	162.606.542	78.440.663	103.204.595	64.011.737
Reeskont Faiz Geliri	50.781.770	9.051.408	35.938.292	16.159.668
Fiyat Farkı Gelirleri	39.564.645	16.234.540	25.950.336	4.816.028
Hizmet Yansıtma Gelirleri	26.860.040	13.755.939	8.921.415	770.335
Konusu Kalmayan Karşılıklar	25.670.893	3.986.302	6.195.856	982.311
İade Olan Giderlerden Gelirler	12.405.025	6.045.902	6.620.707	1.109.780
5510 ve 6661 Sayılı Kanun'dan Elde Edilen Gelirler	5.185.925	2.015.040	1.922.955	753.318
Diğer Gelirler	4.988.556	761.453	3.721.012	1.342.790
Teşvik ve Desteklerden Gelirler	2.851.352	824.674	1.136.002	450.910
Tazminat Gelirleri	485.075	140.802	126.898	65.773
Bakiye Tahsis Gelirleri	66.606	43.213	268.066	31.283
Lisanslı Depo Kira Desteği	-	-	14.400	-
	1.689.316.666	371.100.094	1.341.248.255	739.395.352

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	(712.525.133)	(117.932.491)	(843.337.633)	(466.228.364)
Fiyat Farkı Giderleri	(108.751.796)	(5.234.624)	(2.571.318)	(1.689.723)
Vade Farkı Gideri	(75.362.790)	(31.779.867)	(141.008.867)	(94.495.204)
Reeskont Faiz Giderleri	(73.769.519)	(14.549.764)	(36.626.947)	(19.146.305)
İade Edilen Giderler	(9.851.422)	(7.877.991)	(6.998.314)	(3.512.605)
Diğer Giderler	(8.574.918)	(4.079.294)	(5.252.172)	(1.892.877)
Karşılık Giderleri	(5.189.798)	(376.112)	(1.533.322)	(680.000)
Bakiye Tahsis Giderleri	(260.758)	(172.799)	(2.516.616)	(100.868)
	(994.286.134)	(182.002.942)	(1.039.845.189)	(587.745.946)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur Korumalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Artışı	302.340.867	181.048.314	29.733.772	20.709.528
Rudi's Pay Alımı Kaynaklı Kazanç (*)	89.937.124	89.937.124	-	-
Duran Varlık Satış Gelirleri	8.696.611	2.395.141	5.929.508	2.214.110
Pazarlıklı Satın Alma İşlemi Sonucu Elde Edilen Kazanç (Dipnot 3)	-	-	516.504.144	-
	400.974.602	273.380.579	552.167.424	22.923.638

(*) Bakınız Dipnot 6.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Koşullu Bedel Değerleme Gideri	-	-	(2.458.163)	(836.676)
Duran Varlık Satış Giderleri	(1.648.422)	(854.516)	(65.271)	(9.232)
	(1.648.422)	(854.516)	(2.523.434)	(845.908)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Beklenen Kredi Zararı	(3.310.221)	(1.449.278)	(2.482.024)	(986.991)
	(3.310.221)	(1.449.278)	(2.482.024)	(986.991)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kambiyo Karları	455.994.833	27.509.396	491.271.176	121.236.290
Menkul Kıymet Satış Karları	226.272.152	74.813.621	154.997.808	11.287.594
Türev Finansal Araç Gelirleri	374.393.829	40.752.474	130.526.225	1.949.500
Faiz Gelirleri	201.159.336	9.179.011	39.859.209	18.725.304
	1.257.820.150	152.254.502	816.654.418	153.198.688

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kambiyo Zararları	(1.637.473.902)	(402.977.658)	(727.037.142)	(147.477.072)
Finansman Giderleri	(626.851.860)	(262.935.844)	(361.891.244)	(181.986.301)
Menkul Kıymet Satış Zararları	(155.512.891)	(71.971.276)	(231.296.748)	(24.462.699)
Türev Finansal Araç Gerçeğe Uygun Değer Farkları	(66.856.044)	(2.285.994)	(109.765.363)	(30.302.015)
Kiralama Yükümlülüğünden Kaynaklanan Finansman Gideri	(1.068.294)	(371.047)	(897.498)	(373.962)
	(2.487.762.991)	(740.541.819)	(1.430.887.995)	(384.602.049)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 29 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2022: %23). 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.

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.

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.

Şirket’in bağlı ortaklığı olan Rolweg İsviçre’de faaliyet göstermektedir. İsviçre gelir vergi oranı %12,5’tir.

Gelir vergisi stopajı

21.12.2021 tarihli 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı’nca Türkiye’de mukim anonim şirketler tarafından; Türkiye’de mukim gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara veya bu vergilerden muaf olanlar ile Türkiye’de mukim olmayan gerçek ve tüzel kişilere yapılan temettü ödemelerinde gelir vergisi kesintisi oranı %15’ten %10’a indirilmiştir. Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri vergi kesintisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda vergi kesintisi yapılmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla toplam vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Vergi Geliri / Gideri	(75.230.935)	(123.388.029)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(34.597.100)	(35.721.780)
	(109.828.035)	(159.109.809)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 29 – 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 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023- Ertelenmiş Vergi Varlıkları	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	809.770.599	171.203.748
Şüpheli Alacaklar	20.120.105	4.977.718
Stoklar	13.128.684	3.282.171
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	95.983.122	20.829.064
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	19.680.217	4.830.560
Türev Araçlar	154.285.807	38.571.452
Kur Farkları	99.924.259	24.077.241
Faiz Tahakkukları	248.477.153	62.119.288
Dava Karşılıkları	1.390.696	347.674
Kiralama Yükümlülüğü	988.203	247.051
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	4.282.969	1.070.742
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	43.328.785	10.726.426
Gelir Tahakkukları	62.228.991	15.557.248
Diğer Düzeltmeler	34.938.442	8.663.924
	1.608.528.032	366.504.307

30 Eylül 2023- Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.457.496.442	545.399.786
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	692.000	129.750
Stoklar	26.569.146	6.642.286
Türev Araçlar	184.205.326	46.051.332
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	43.386.464	9.379.305
Şüpheli Alacaklar	13.246.083	3.311.520
Faiz Tahakkukları	380.202.878	95.050.719
Kiralama yükümlülüğü	2.410.674	602.669
Kullanılmayan izin günleri karşılıkları	2.000.685	500.172
Kur Farkları	117.743.919	28.532.156
Diğer Düzeltmeler	6.253.441	1.492.670
Gelir Tahakkukları	62.228.991	15.557.248
Rekabet Kurumu Ceza İptali	4.953.656	1.238.414
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	18.144.470	3.977.542
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	30.388.281	7.604.022
Finansal Yatırımlar	90.762.720	22.690.680
Dava Karşılıkları	3.974	994
	3.440.689.150	788.161.265

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 29 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

Grup'un, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022- Ertelenmiş Vergi Varlıkları	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Şüpheli Alacaklar	12.945.694	3.158.520
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	702.248.913	141.432.247
Stoklar	13.128.684	3.096.282
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	42.973.877	8.835.234
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	3.790.421	923.751
Türev Araçlar	154.285.807	35.553.741
Kur Farkları	91.270.215	20.963.861
Faiz Tahakkukları	96.613.444	22.880.755
Dava Karşılıkları	1.411.931	333.244
Kiralama Yükümlülüğü	125.300	28.819
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	2.090.136	480.731
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	25.160.641	5.786.947
Diğer Düzeltmeler	34.764.671	7.870.960
	1.180.809.734	251.345.092

(*) Grup, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini Vergi Usul Kanunu ("VUK") uyarınca hazırlanan finansal tablolarında yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve bu işlem sonunda 621.618.447 TL tutarında değer artış fonu muhasebeleştirmiştir. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanan konsolide finansal tablolarda bu işlem iptal edilmiş olup, bunun sonucunda 119.389.901 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayda alınmıştır.

Halihazırda arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, tesis, makine ve cihazlar ve taşıtlar için yeniden değerlendirme modelini benimseyen Grup'un, bahsi geçen iktisadi kıymetlerin TFRS'de oluşan değer artışına ilişkin hesaplanmış olduğu geçici farkların azalmasına istinaden, TMS 12 Gelir Vergileri Standardı kapsamında hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün, farka isabet eden kısmı iptal edilmiştir. Bu iptal işlemine ilişkin hesaplanan 103.354.989 TL'lik ertelenmiş vergi tutarı doğrudan konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. TFRS'de yeniden değerlendirme modeli ile takip edilmeyen duran varlıklar ile ilgili olan 16.034.912 TL'lik kısım ise konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

31 Aralık 2022- Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.298.247.883	449.724.528
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	692.000	79.580
Türev Araçlar	87.962.074	21.990.519
Stoklar	26.569.146	6.341.168
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	11.211.180	2.597.312
Şüpheli Alacaklar	13.246.083	3.236.558
Faiz Tahakkukları	79.030.250	18.835.791
Kiralama Yükümlülüğü	1.481.463	341.219
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	2.000.685	460.158
Kur Farkları	112.449.973	25.702.725
Diğer Düzeltmeler	20.489.165	4.712.701
Rekabet Kurumu Ceza İptali	5.519.158	1.309.102
Gelir Tahakkukları	127.569.070	29.340.886
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	3.378.547	745.038
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	20.216.422	4.650.107
	2.810.063.099	570.067.392

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle pay başına kazanç detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Net Karı/(Zararı)	304.989.910	1.078.063.683
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	179.678.731	182.321.517
Pay Başına Kazanç	1,6974	5,9130

DİPNOT 31 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle ilişkili taraf açıklamaları detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	569.550	101.569.916
	569.550	101.569.916

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	2.164.339	3.695.900
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	643.337	266.419
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşletmecisi A.Ş.	21.493	15.903
Ulusoy Çay Gıda San. ve Tic. A.Ş.	154.687	125.587
GFC Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	183.688	13.405
	3.167.544	4.117.214

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	-	205.312.078
Rudi's Organic and Gluten Free Brands Inc. (*)	59.151.600	
	59.151.600	205.312.078

(*) Belirtilen tutarın ödemesi 17 Ekim 2023 tarihinde tamamlanmıştır. Bakınız Dipnot 6.

İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	6.802.197	9.469.792
	6.802.197	9.469.792

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 31 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle ilişkili taraf açıklamaları detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Satış Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	148.964.690	51.601.070
Ulusoy Çay Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.900	-
Eren Günhan Ulusoy	-	2.100
	148.967.590	51.603.170

İlişkili Taraflardan Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ulusoy Çay Gıda San. ve Tic. A.Ş.	154.687	21.068
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	498.640.456	343.283.556
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	-	112.506
GFC Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	34.495	17.204
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşletmecisi A.Ş.	3.126.187	3.928.070
	501.955.825	347.362.404

İlişkili Taraflardan Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	1.641.832	139.974
GFC Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	1.715.748	1.640.077
	3.357.580	1.780.051

İlişkili Taraflara Genel Üretim ve Hizmet Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	(70.042)	(7.911)
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	(246.693)	(144.192)
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşletmecisi A.Ş.	(210.071)	(89.428)
	(526.806)	(241.531)

İlişkili Taraflara Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	(2.601.445)	(1.551.712)
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	(2.519.182)	(1.859.490)
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşletmecisi A.Ş.	(616.406)	(63.343)
GFC Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	(558.696)	-
	(6.295.729)	(3.474.545)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 31 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle ilişkili taraf açıklamaları detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Tarafalara Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	(1.104.092)	(512.714)
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	(62.000)	(23.597)
GFC Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	(392)	(13.016)
Ulusoy Çay Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	-	(58.190)
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşletmecisi A.Ş.	-	(69.294)
	(1.166.484)	(676.811)

İlişkili Taraplardan Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	(64.480)	(136.801)
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	(4.497)	-
	(68.977)	(136.801)

İlişkili Taraplardan Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	(7.328.807)	(21.861.539)
	(7.328.807)	(21.861.539)

İlişkili Taraplardan Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	49.441.388	5.800.352
	49.441.388	5.800.352

Grup'un üst yönetimi yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve bölüm müdürlerinden oluşmaktadır. Grup'un üst yönetime sağlamış olduğu fayda ve ücretler 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 28.663.336 TL'dir (31 Aralık 2022: 16.943.872 TL'dir).

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****Kredi Riski**

30 Eylül 2023	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)	569.550	5.365.024.953	-	105.176.570	1.612.077.474	410.090.493	2.042.448
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	569.550	5.368.335.174	-	105.176.570	1.612.077.474	410.090.493	2.042.448
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)	-	21.525.362	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.525.362)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(3.310.221)	-	-	-	-	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2022	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)	101.569.916	2.855.465.691	-	58.519.973	1.506.164.864	144.075.641	13.539.910
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	101.569.916	2.858.698.636	-	58.519.973	1.506.164.864	144.075.641	13.539.910
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)	-	13.598.824	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.598.824)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(3.232.945)	-	-	-	-	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Likidite riski**

30 Eylül 2023						
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 Yılden uzun (IV)
Banka Kredileri	6.166.140.558	6.166.140.558	2.323.140.756	2.913.565.236	926.629.867	2.804.699
Ticari Borçlar	5.579.748.660	5.579.748.660	2.432.339.684	3.147.408.976	-	-
Diğer Borçlar	60.576.850	60.576.850	60.576.850	-	-	-
Toplam Yükümlülük	11.806.466.068	11.806.466.068	4.816.057.290	6.060.974.212	926.629.867	2.804.699

31 Aralık 2022						
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 Yılden uzun (IV)
Banka Kredileri	3.233.199.333	3.233.199.333	711.118.923	1.682.086.194	835.526.785	4.467.431
Ticari Borçlar	3.083.354.814	3.083.354.814	1.590.177.450	1.493.177.364	-	-
Diğer Borçlar	205.591.252	205.591.252	205.591.252	-	-	-
Toplam Yükümlülük	6.522.145.399	6.522.145.399	2.506.887.625	3.175.263.558	835.526.785	4.467.431

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski**

	30 Eylül 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	4.017.944.488	146.174.413	557.050	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	1.280.465.700	46.372.566	333.692	41.647
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	298.080.311	10.888.102	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	5.596.490.499	203.435.082	890.741	41.647
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	5.596.490.499	203.435.082	890.741	41.647
10. Ticari borçlar	5.093.155.433	185.021.181	645.210	-
11. Finansal yükümlülükler	1.346.836.844	49.108.030	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	6.439.992.278	234.129.212	645.210	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	711.427.083	25.939.878	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	711.427.083	25.939.878	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	7.151.419.361	260.069.089	645.210	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	49.082.084	1.792.842	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	49.082.084	1.792.842	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.505.846.777)	(54.841.166)	245.531	41.647
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a)	(1.554.928.862)	(56.634.007)	245.531	41.647
21. İhracat (Ortalama Kur)	2.315.254.693	102.734.841	1.712.987	-
21. İthalat (Ortalama Kur)	2.723.776.343	55.588.374	4.825.333	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski**

	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	1.028.917.322	54.349.482	28.014	46.632.515
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	789.864.296	41.954.657	195.409	4.487.957
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	28.696.675	1.534.721	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.847.478.293	97.838.860	223.423	51.120.472
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.847.478.293	97.838.860	223.423	51.120.472
10. Ticari borçlar	2.554.342.331	135.902.048	431.889	-
11. Finansal yükümlülükler	537.178.231	28.677.036	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	3.091.520.562	164.579.084	431.889	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	435.331.056	23.239.967	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	435.331.056	23.239.967	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	3.526.851.618	187.819.050	431.889	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	130.032.885	6.954.262	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	130.032.885	6.954.262	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.549.340.440)	(83.025.929)	(208.466)	51.120.472
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a)	(1.679.373.325)	(89.980.191)	(208.466)	51.120.472
21. İhracat (Ortalama Kur)	1.882.609.539	96.661.453	16.185.369	7.466
21. İthalat (Ortalama Kur)	3.703.433.627	196.791.958	14.765.013	269.870.187

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 32 – 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 2023				
	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	(156.327.364)	156.327.364	(156.327.364)	156.327.364
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(156.327.364)	156.327.364	(156.327.364)	156.327.364
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	709.416	(709.416)	709.416	(709.416)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	709.416	(709.416)	709.416	(709.416)
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	125.062	(125.062)	125.062	(125.062)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	125.062	(125.062)	125.062	(125.062)
Toplam (3+6+9)	(155.492.886)	155.492.886	(155.492.886)	155.492.886

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2022				
	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	(168.880.610)	168.880.610	(168.880.610)	168.880.610
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(168.880.610)	168.880.610	(168.880.610)	168.880.610
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(417.126)	417.126	(417.126)	417.126
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(417.126)	417.126	(417.126)	417.126
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	1.360.403	(1.360.403)	1.360.403	(1.360.403)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	1.360.403	(1.360.403)	1.360.403	(1.360.403)
Toplam (3+6+9)	(167.937.333)	167.937.333	(167.937.333)	167.937.333

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 33 – 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 2023)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar	-	410.090.493	-
Finansal Yatırımlar	1.950.658.946	-	-
Finansal Yükümlülükler (30 Eylül 2023)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev yükümlülükler	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-
Finansal Varlıklar (31 Aralık 2022)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev varlıklar	-	144.075.641	-
Finansal Yatırımlar	1.047.908.349	-	-
Finansal Yükümlülükler (31 Aralık 2022)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev yükümlülükler	-	65.554.675	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 34 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Söke Değirmencilik'in unlu mamuller üretim tesisi yatırımına yönelik olarak söz konusu pazarda ürün çeşitliliğini artırmak amacıyla; Çiftlik Osb mahallesi, 4. cadde, No :1 Tekkeköy/Samsun adresinde 6.955 m2 toplam alan üzerine kurulu 4.100 m2 kapalı alana sahip üretim tesisinin kira sözleşmesi, 4 Ekim 2023 tarihinde imzalanmış olup, söz konusu kira sözleşmesi Samsun İhtisas Gıda Organize Sanayi Bölgesi Yönetimi tarafından 10 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır. Söz konusu tesiste 2024 yılının ilk yarısında üretime başlanması planlanmakla birlikte "Söke" markalı ve özel markalı kurabiye üretimi yapılacaktır.

- Şirket'in 12 Ekim 2023 tarihli yönetim kurulu toplantısında; 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, 2 farklı statüde şirketin kurulması ile ilgili çalışmaların başlatılması ve ilgili sürecin yönetilmesi için Eren Günhan Ulusoy'un yetkilendirilmesine oy birliği ile karar verilmiştir.

- Söke Değirmencilik, Rudi's'e yapmış olduğu stratejik yatırım sonrası ABD'ye organik un satışını başlatabilmek amacıyla; Ekolojik Tarım Kontrol Organizasyonu'ndan (ETKO) Amerika Tarım Departmanının (United States Department of Agriculture) Ulusal Organik Programı (National Organic Program - NOP) standartlarına bağlı olan "USDA Organic" ürün satış sertifikasını 17 Ekim 2023 tarihi itibari ile almıştır.

- 19 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısı ile; Şirket'in varlık ve yükümlülüklerinin bir bölümünün, Şirket'in %100 iştirak edeceği yeni kurulacak iki şirkete ("Ulusoy Taşınmaz Geliştirme ve Ticaret Anonim Şirketi" ve "Ulusoy Varlık ve Endüstriyel Gayrimenkul Yatırımları Ticaret A.Ş.") 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 134. ve devamındaki ilgili maddelerde yer alan düzenlemeler, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20. maddeleri ve 1 Seri Numaralı KVK genel tebliği, Ticaret Sicil Yönetmeliği ile SPK'nun 23. Maddesi ve ilgili sair hükümleri ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun "II-23.2 Birleşme ve Bölünme Tebliği" ve ilgili diğer mevzuat hükümleri dahilinde bölünme yoluyla devredilmesine, Şirket'in yeni kurulacak şirketlerin paylarına %100'üne iştirak edecek olması ve tek pay sahibi olması nedeniyle bölünme işleminin SPK'nun II-23.2 sayılı tebliğin bölünme işlemleri başlıklı 14. ve kolaylaştırılmış usulde bölünme başlıklı 17. maddeleri uyarınca iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde yapılmasına; kısmi bölünme işleminin Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihli olarak hazırlanmış finansal tabloları esas alınarak gerçekleştirilmesine karar verilmiş ve 20 Ekim 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır.