

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KCK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KCK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önemi arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<p><i>Arsalar ve Binaların gerçeğe uygun değeri</i></p> <p>Şirket, arsalar, ve binalarını TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak seçmiştir. Söz konusu maddi duran varlıkların değerlendirme modelinin özelliği ve uygulanan muhakeme ve varsayımlar dolayısıyla denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolarda arsalar ve binaların gerçeğe uygun değeri sırasıyla 35.155.258 TL ve 135.724.304 TL olup, gerçeğe uygun değer değişiminden dolayı ozkaynaklar altında ertelenmiş vergi etkisi dâhil 116.080.171 TL maddi duran varlık yeniden değerlendirme değer artış fonu muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda arsalar ve binalar, Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri kapsamında lisanslı gayrimenkul değerlendirme kuruluşlarından alınan değerlendirme raporları doğrultusunda, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile yeniden değerlendirilmiştir.</p> <p>Şirket' in uyguladığı muhasebe politikalarına ilişkin bilgiler Dipnot 2' de açıklanmıştır.</p>	<p>Uygulanan denetim prosedürleri bunlarla sınırlı kalmamak üzere aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">○ Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu gayrimenkul değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarımızca kullanılan değerlendirme yöntemlerinin uygunluğunu değerlendirilmiştir.○ Yönetim tarafından atanan değerlendirme uzmanlarının yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.○ Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğunun kontrolü için kuruluşumuzla aynı denetim ağına dâhil olan bir başka kuruluşun değerlendirme uzmanlarının çalışmalarına dâhil edilmesi sağlanmıştır. Bu çerçevede söz konusu gayrimenkul değerlendirme hesaplamaları üzerinde uzmanların yürüttüğü çalışmalar ve incelemeler sonucunda değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların Şirket'in bağımsız değerlendirme uzmanlarımızca takdir edilen gerçeğe uygun değerini kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığına tarafımızca değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir.○ Arsalar ve binaların piyasa fiyatları ile karşılaştırarak takdir edilen değerlerin makul bir aralıkta olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmiştir. <p>Finansal tablolar ve dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliği TMS 16 kapsamında değerlendirilmiştir.</p>

4) Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sonra eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak 10 Mart 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş vermiştir.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'in tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tabloları istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca,

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edeneme riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edeneme riskinden yüksektir).

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmekteyiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bitirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülöklere İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK'nın) 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetimi kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Ömer Yüksel'dir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



İstanbul, 10 Mart 2023

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-52
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-22
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 4 FİNANSAL BORÇLANMALAR	23-25
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
NOT 7 STOKLAR	26
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-29
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29-30
NOT 10 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	30
NOT 11 DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31-32
NOT 12 TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR	32
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	32-34
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	34
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 17 ERTELENMİŞ GELİRLER	34
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	35
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35-36
NOT 20 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ,	36
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36-37
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	37
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/GİDERLER	38
NOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	38
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	38-40
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ	40
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	41-44
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44-51
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	51-52
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	52

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		3.381.624.632	1.815.891.366
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	334.982.496	243.220.329
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-27	915.956.927	429.591.099
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	861.750.184	683.293.062
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	104.717.146	1.371.071
Stoklar	7	958.899.180	332.246.215
Peşin Ödenmiş Giderler	14	24.963.919	47.533.987
Diğer Dönen Varlıklar	16	180.354.780	78.635.603
Duran Varlıklar		816.279.558	456.105.778
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.519.499	629.646
Maddi Duran Varlıklar	8	557.463.970	414.066.484
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	2.128.676	386.177
Peşin Ödenmiş Giderler	14	29.812.280	3.822.350
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	225.355.133	37.201.121
TOPLAM VARLIKLAR		4.197.904.190	2.271.997.144

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.722.367.317	838.428.920
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	37.089.801	17.145.692
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	58.851.384	102.350.434
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-27	953.050.790	200.671.608
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	538.966.645	348.093.820
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	41.109.006	21.235.520
Ertelenmiş Gelirler	17	30.047.188	9.278.684
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	18.465.002	106.549.248
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	18.996.963	10.376.652
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	6.944.914	12.997.039
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	18.845.624	9.730.223
Uzun Vadeli Yükümlülükler		189.484.824	105.873.851
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	834.166	45.863.978
Ertelenmiş Gelirler	17	27.195.723	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	161.454.935	60.009.873
ÖZKAYNAKLAR	18	2.286.052.049	1.327.694.373
Ödenmiş Sermaye		64.812.772	64.812.772
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikte Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		116.080.171	26.195.537
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(75.491.689)	(5.004.360)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		21.507.499	21.507.499
Geçmiş Yıllar Karları		1.220.182.925	607.465.759
Net Dönem Karı		938.960.371	612.717.166
TOPLAM KAYNAKLAR		4.197.904.190	2.271.997.144

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	
Hasılat	19	5.601.089.482	2.532.878.676
Satışların Maliyeti(-)	19	(4.493.621.955)	(2.046.823.207)
BRÜT KAR		1.107.467.527	486.055.469
Genel Yönetim Giderleri(-)	20-21	(95.240.108)	(51.088.035)
Pazarlama Giderleri(-)	20-21	(281.213.035)	(111.538.354)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)	20-21	(13.372.489)	(7.119.577)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	300.817.987	292.985.496
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	22	(51.674.903)	(19.978.145)
ESAS FAALİYET KARI		966.784.979	589.316.854
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	354.924.759	413.568.101
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	(50.787.211)	(76.181.239)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.270.922.527	926.703.716
Finansman Giderleri(-)	24	(305.984.494)	(186.192.581)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		964.938.033	740.511.135
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	25	(25.977.662)	(127.793.969)
Dönem Vergi Gideri		(165.574.420)	(156.469.785)
Ertelenmiş Vergi Geliri		139.596.758	28.675.816
DÖNEM KARI		938.960.371	612.717.166
Pay Başına Kazanç	26	14,49	9,45
Diğer Kapsamlı Gelirler			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		19.397.306	4.389.420
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	13	(88.109.160)	(1.221.660)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	25	17.621.832	244.332
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		58.949.212	(4.947.527)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	25	30.935.422	10.314.275
DİĞER KAPSAMLI GELİR		19.397.306	4.389.420
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		958.357.677	617.106.586

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Değer Artış Fonları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Net Dönem Karı	Geçmiş Yıllar Karları	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla	64.812.772	20.828.789	(4.027.032)	21.507.499	232.274.631	375.191.128	710.587.787
Toplam Kapsamlı Gelir	-	5.366.748	(977.328)	-	612.717.166	-	617.106.586
Transferler	-	-	-	-	(232.274.631)	232.274.631	-
31 Aralık 2021 itibarıyla	64.812.772	26.195.537	(5.004.360)	21.507.499	612.717.166	607.465.759	1.327.694.373
1 Ocak 2022 itibarıyla	64.812.772	26.195.537	(5.004.360)	21.507.499	612.717.166	607.465.759	1.327.694.373
Toplam Kapsamlı Gelir	-	89.884.634	(70.487.328)	-	938.960.371	-	958.357.677
Transferler	-	-	-	-	(612.717.166)	612.717.166	-
31 Aralık 2022 itibarıyla	64.812.772	116.080.171	(75.491.688)	21.507.499	938.960.371	1.220.182.925	2.286.052.050

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Net Dönem karı		938.960.371	612.717.166
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit girişleri			
için gerekli düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların amortismanı	8	39.572.258	34.746.395
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	9	226.190	128.390
Kıdem tazminatı karşılığı	13	29.099.468	27.442.770
Kullanılmamış izin tahakkuku	13	304.015	1.429.106
Performans prim tahakkuku	13	18.356.852	5.011.407
Dava karşılığı	11	(43.201)	413.137
Finansal borçlar kur değişimi	24	33.026.723	63.942.172
Finansal borçlar faiz gideri	24	270.565.462	117.915.001
Kira geliri	23	(2.186.511)	(2.190.776)
Sabit kıymet satış (karı)/zararı, net	23	(3.921.661)	122.223
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı (net)	23	(249.656.486)	(318.580.503)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	7	1.387.499	497.259
Diğer karşılıklar		(5.725.274)	9.697.807
Komisyon ve finansman hizmet gideri		2.392.309	4.335.408
Faiz gelirleri	23-24	(48.328.501)	(16.737.806)
Vergi gideri	25	25.977.662	127.793.969
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit		1.050.007.175	668.683.125
Ticari alacaklardaki artış		(178.457.122)	(416.297.959)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış		(486.365.828)	(65.097.144)
Stoklardaki artış		(628.040.464)	(164.989.280)
Diğer alacaklar ve diğer varlıklardaki artış		(209.374.967)	(80.466.836)
Ticari borçlardaki artış		190.872.825	185.918.799
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		752.379.182	107.287.141
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki artış		72.528.075	12.885.455
Faaliyetlerden elde edilen nakit		563.548.876	247.923.301
Vergi ödemeleri		(253.658.666)	(42.088.786)
Ödenen kıdem tazminatı	13	(15.763.566)	(11.666.202)
Ödenen performans primleri	13	(10.040.556)	(4.956.183)
Ödenen dava karşılığı	11	(283.650)	(827.833)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		283.802.438	188.834.297

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlık alımları	8	(120.534.333)	(60.174.406)
Maddi olmayan duran varlık alımları	9	(1.806.439)	(180.285)
Sabit kıymet satışlarından elde edilen nakit		4.698.250	1.445.406
Kiralamadan elde edilen nakit	23	2.186.511	2.190.776
Alınan faiz	23	48.328.501	16.737.806
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(67.127.510)	(39.980.703)
FİNANSAL FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Ödenen krediler	4	(101.463.231)	(174.250.595)
Finansal kiralama ödenen faiz		(148.246)	(5.874)
Ödenen faiz		(270.565.462)	(117.915.001)
Ödenen komisyon ve finansman hizmet gideri		(2.392.308)	(4.335.408)
Finansal faaliyetlerde kullanılan nakit		(374.569.247)	(296.506.878)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLERDEKİ NET DEĞİŞİM KUR FARKI DEĞİŞİMİNİN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(157.894.319)	(148.103.284)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	3	243.220.329	72.743.110
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	3	334.982.496	243.220.329

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket” olarak anılacaktır) 1985 yılında kurulan Karsa Bisküvi Ltd. Şti.’nin 1999 yılında ünvan değiştirmesiyle Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. olmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu bisküvi, çikolata, çikolata kaplamalı bisküvi, gıfret ve kek imalatı ve satışlarıdır.

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin merkezi Organize Sanayi Bölgesi Ereğli Yolu No:18 Karaman’dadır.

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 453’ü taşeron olmak üzere toplam çalışan sayısı 2.291’dir (2021: 2.299, taşeron çalışan sayısı: 543).

Şirket’in ana ortağı ve aynı zamanda kontrolü elinde tutan taraf Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.’dir. Şirket halka açık olan Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.’de tam konsolidasyona tabidir.

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ortaklarının ünvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	2022		2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.	47.912.032	%73,92	47.912.032	%73,92
Yıldız Holding A.Ş.	16.900.740	%26,08	16.900.740	%26,08
	64.812.772	%100,00	64.812.772	%100,00

Ödenen temettü:

Şirket, 2022 yılında temettü ödemesi yapmamıştır (2021: temettü ödemesi yapılmamıştır).

Finansal tabloların onaylanması:

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10 Mart 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Lirası (“TL”) cinsinden ve Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak tutmaktadır. Finansal tablolar, arazi ve arsa, binalar yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara, TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırılmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar: (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

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 ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

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

Netleştirme/Mahsup

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin muhasebeleştirilen tutarı netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları:

Şirket, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan ve yeni revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar*

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 *Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması’nda Yapılan Değişiklik*

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

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

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

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

Şirket yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket’in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR(Devamı)

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tablolar hazırlanırken uygulanan temel muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Bu politikalar, aksi belirtilmedikçe sunulan yıllar için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır:

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Hasılat

Şirket’in hasılatı ağırlıklı olarak çikolata kaplamalı bisküvi, gofret, ve çikolata satışından oluşmaktadır.

Şirket, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği ayrıştırılabilir her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir.

Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken, a) Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği, b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği, c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri, d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği, e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Diğer Gelirler

Faiz geliri

Faiz geliri, etkin faiz oranı yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilir. Krediler ve alacaklarda bir değer düşüklüğü oluştuğunda, Şirket alacak veya kredinin kayıtlı değerinin gelecekteki nakit akışlarının alacak veya kredinin orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeri ile hesaplanarak bulunan kazanılabilir değerine indirir. Hesaplanan faiz ise faiz geliri olarak muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğüne uğramış kredi ve alacaklar üzerindeki faiz geliri, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Temettü geliri

Temettü almaya hak kazanıldığında finansal tablolara gelir olarak muhasebeleştirilir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir (Not 7). Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle tespit edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden önemli farklılık göstermeyecek şekilde 5 yıldan uzun olmamak üzere yapılır. Tüm diğer maddi duran varlıklar tarihi maliyet bedelinden birikmiş amortisman düşülmesi suretiyle gösterilir. Maliyet bedeli doğrudan varlık ve ilişkilendirilebilir elde etme maliyetlerini içerir.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama konu olan maddi duran varlıklar, faydalı ömürün kira süresi uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman tabii tutulur.

Finansal Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Kiralama - kiralaayan durumunda Şirket

Finansal kiralama alacakları Şirket'in kiralamadaki net yatırım tutarı kadar kaydedilir. Finansal kiralama geliri, Şirket'in finansal kiralama net yatırımına sabit dönemsel getiri oranı sağlayacak şekilde muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanana varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama ile elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket'in genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, tarihi maliyet bedelinden birikmiş itfa payları ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilir (Not 9). Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir değerinden fazla ise, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Kayıtlı değerinin geri kazanılamayacağını gösteren olaylar ve değişiklikler olduğunda, amortisman tabii maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, değer düşüklüğü için gözden geçirilirler. Değer düşüklüğü gideri, varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadar kaydedilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir bağımsız nakit akış tabloları (nakit üreten birimler) olacak şekilde en alt seviyede gruplandırılır. Maddi duran varlıklar için hesaplanmış olan değer düşüklükleri, her raporlama döneminde değer düşüklüğünün iptal olup olmayacağının çalışması yapılarak gözden geçirilir.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Varlıklar(devamı)

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zararı karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

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 sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değışmez bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerinin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket’in türev araçlarını vadeli yabancı para işlemleri, yabancı para swap işlemleri ve çapraz kur sabit faiz swap işlemleri oluşturmaktadır.

ii) 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. Şirket, 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. Şirket uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket’in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması(devamı)

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda,
- Şirket’in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda,
- Şirket’in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) Varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) Tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Şirket’in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket’in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket’in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için beklenen zarar karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararları deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akış tablolarında, nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımlar ile kredili mevduat hesaplarını içerir. Kredili mevduat hesapları, bilançoda kredilerin içerisinde kısa vadeli yükümlülükler altında sınıflandırılmaktadır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Krediler

Krediler ilk olarak, işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınmaktadır. Müteakip dönemlerde, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri ile değerlendirilmekte, işlem maliyetleri düşürülmüş tahsil olunan tutarlar ile vade tarihindeki değeri arasındaki fark kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Kredi düzenlemeleri için ödenen harçlar kredi düzenlemesinin bir kısmının ya da tamamının kullanılmasının olası olduğu durumlarda kredi işlem maliyeti olarak tanımlanır. Bu durumda, harç kredi kullanımına kadar ertelenir. Kredi düzenlemesinin bir kısmının ya da tamamının kullanılabileceğine dair bir kanıtın bulunmadığı durumlar dışında ödenen harçlar likidite sağlama amaçlı bir ön ödeme olarak kabul edilerek aktifleştirilir ve ilgili olduğu kredi düzenlemesinin süresi boyunca amortismanına tabi tutulur.

Belirli bir tarihte itfa edilmeleri zorunlu olan imtiyazlı hisse senetleri, yükümlülük olarak sınıflandırılırlar. İmtiyazlı hisse senetlerinden elde edilen temettüleri, kar veya zarar tablosunda faiz gideri olarak kaydedilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket’in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevirmektedir.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablolarında muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları.

Pay Başına Kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılıklar muhasebeleştirilmektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

Karşılık tutarı, paranın zaman değerine ilişkin mevcut piyasa değerlendirmelerini ve borca özgü riskleri yansıtan vergi öncesi oranlar kullanılarak yükümlülüğün yerine getirilmesi için tahmin edilen giderlerin bu günkü değeri olarak değerlendirilir.

Sarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Not 11).

İlişkili Taraflar

Finansal tablolarda ilişkili taraf: Şirket ile ilişkili olan kişiler veya işletmelerdir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
- (ii) İşletmenin, Şirket'in (veya Şirket'in de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem: Şirket ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet yardımları, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve yardımın şirket tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğu durumlarda gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

Giderlere ilişkin alınan devlet yardımları, giderlerin olduğu dönem ile eşleşmesi amacıyla giderlerin olduğu döneme kadar ertelenir ve karşılığı olduğu giderlerin olduğu döneme kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklarla ilgili devlet yardımları ertelenmiş devlet yardımları olarak uzun vadeli yükümlülükler altına muhasebeleştirilir ve ilgili varlıkların ekonomik ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemi ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan öz kaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya öz kaynaklarda muhasebeleştirilir.

Cari dönem vergi gideri, Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Yönetim yürürlükte olan vergi kanunun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayırır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ancak, ertelenmiş vergi yükümlülükleri şerefiyenin ilk kez tanınmasında finansal tablolara alınmaz. İşletme birleşmeleri dışında, ne ticari ne de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ve iştirak yatırımları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar. Şirket genellikle iştirakler için olan geçici farkın tersine çevrilmesini kontrol edememektedir. Şirket bunu sadece kaydedilmemiş geçici farkın tersine çevrilmesini kontrol edebileceğine dair bir anlaşma olduğu zaman yapılabilmektedir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatı

Şirket çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, yakacak, izin, bayram, eğitimi teşvik, yemek, evlenme, doğum ve ölüm yardımı gibi sosyal haklar sağlanmaktadır. Ayrıca, Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmelerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilir. Çalışanlarının emekliliğinden dolayı Şirket'in gelecekte sahip olacağı muhtemel zorunlulukların bugünkü tahmini değeri hesaplanarak karşılıklar ayrılır. Hizmetlerin her yıl içindeki maksimum yükümlülüğünün enflasyona paralel olarak artacağı kabul edilmiştir.

Böylece uygulanan iskonto oranı, gelecekte enflasyonun tahmin edilen etkilerinin düzeltilmesinden sonra beklenen gerçek oranı yansıtır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklarda yansıtılmıştır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in ana faaliyet konusu çikolata, krem çikolata, çikolata kaplamalı mamuller ve kakao tozu mamulleri faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (maddi duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin, varsayım ve kararlar düzenli olarak değerlendirilmekte ve geçmiş bilgi birikimi ile şartlar dâhilinde gerçekleşmesi için makul kanıt bulunduğu düşünülen olaylara dayandırılmaktadır.

Borçlanma Araçlarında Yapılan Tadiller

Mevcut bir borçlu ile alacaklı arasında "önemli" ölçüde farklı şartlara sahip borçlanma araçlarının takas edilmesi, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir. Benzer şekilde, mevcut bir finansal yükümlülüğün şartlarında tamamen veya kısmen önemli bir değişiklik, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir. Bu kapsamda, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalkması ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması değerlendirilir ve fark gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Eski finansal yükümlülüğün ortadan kalkması olarak değerlendirilmeyen finansal yükümlülüklerin itfa edilmiş maliyeti, finansal aracın orijinal etkin faiz oranı ("EIR") üzerinden iskonto edilen gelecekteki akışlarının bugünkü değeri hesaplanarak, yeniden hesaplanır. Bunun sonucunda ortaya çıkan herhangi bir düzeltme, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Şirket, geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri, nadiren gerçekleşenlerle bire bir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Arsalar ve Binaların Gerçeğe Uygun Değerlerinin Belirlenmesi

Arsalar ve Binaların yeniden değerlendirme yöntemi kullanılarak gerçeğe uygun değerden birikmiş amortisman düşülerek hesaplanır. Arsaların gerçeğe uygun değerleri, piyasada bulunan kanıtlardan, değerlendirme uzmanları tarafından yapılan değerlendirme ile belirlenir. Arsalar için "emsal karşılaştırma" yöntemini kullanmıştır. Arsalar gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin ikinci seviyesi içinde sınıflandırılmıştır. Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa katılımcısının benzer varlıkları inşa etmesi için üstleneceği maliyetleri ve eskime yaşını yansıtan maliyet yaklaşımı yöntemini kullanmıştır. Binalar gerçeğe uygun değer hiyerarşisinin üçüncü seviyesi içinde sınıflandırılmıştır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri:

Şirket maddi duran varlıkların üzerinden Not 8'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Stoklarda değer düşüklüğü

Şirket cari yılda ileride kullanılması muhtemel olmayan ve uzun süre boyunca hareket görmeyen stokları için değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmiştir. Şirket cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetin altında alan stoklar belirlemiştir. Bu çalışma sonucunda, 3.181.018 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmiştir (2021: 2.643.490 TL) (Not 7).

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılacağı tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Kıdem Tazminatı

Şirket, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarı için bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla karşılıklar ayırır. Bu yükümlülükler Not 13'te belirtilen varsayımlar ve esaslar dikkate alınarak hesaplanır.

Beklenen Zarar karşılığı hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Şirket, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır.

Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.

Temerrüt olasılığı beklenen kredi zararlarının ölçülmesinde önemli bir girdidir. Temerrüt olasılığı, belirli bir zaman diliminde temerrüt olasılığının tahminidir; hesaplanması geçmiş verileri, varsayımları ve gelecekteki koşulların beklentilerini içerir.

Beklenen zarar karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Beklenen kredi zararları karşılıkları ile ilgili detaylar Not 5'de yer almaktadır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	2022	2021
Kasa	-	-
Vadesiz banka mevduatları	2.878.172	3.778.173
Vadeli banka mevduatları (*)	332.104.324	239.442.156
	334.982.496	243.220.329

(*) Vadeli mevduatların tamamı gecelik vadeli mevduattan oluşmaktadır.

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	2022
USD	1,75	Ocak 2023	43.010.203
TL	15,50 – 22,00	Ocak 2023	289.094.121
			332.104.324

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	2021
USD	0,15 - 0,90	Ocak 2022	174.988.949
AVRO	0,5	Ocak 2022	5.872.920
GBP	0-0,05	Ocak 2022	7.330.260
TL	15,50 - 20,07	Ocak 2022	51.250.027
			239.442.156

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	2022	2021
Kısa vadeli borçlanmalar	37.089.801	17.145.692
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	58.851.384	102.350.434
Uzun vadeli borçlanmalar	834.166	45.863.978
	96.775.351	165.360.104

Kısa Vadeli Borçlanmalar:

	2022	2021
İlişkili taraflara kredi niteliğinde borçlar (Not 27)	37.089.801	17.145.692
	37.089.801	17.145.692

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları:

	2022	2021
Banka kredileri	51.478.596	77.999.692
Finansal kiralama Borçları (Not 27)	7.372.788	24.350.742
	58.851.384	102.350.434

Uzun Vadeli Borçlanmalar:

	2022	2021
Banka kredileri	-	38.864.315
Finansal kiralama Borçları (Not 27)	834.166	6.999.663
	834.166	45.863.978

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Banka Kredileri

31 Aralık 2022

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Vade Aralığı</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
Avro	Mayıs 2023	2,80	51.478.596	-
			51.478.596	-

31 Aralık 2021

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Vade Aralığı</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
Avro	Mayıs 2021 - Mayıs 2022	2,80	77.999.692	38.864.315
			77.999.692	38.864.315

Kredilerin ve ilişkili taraflara kredi niteliğindeki borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 yıl içinde ödenecekler	88.568.397	95.145.384
1-2 yıl içinde ödenecekler	-	38.864.315
2-3 yıl içinde ödenecekler	-	-
	88.568.397	134.009.699

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Dönem başı - 1 Ocak	165.360.104	275.674.401
Anapara ödemeleri	(101.463.231)	(174.250.595)
Kur farkları değişimi	33.026.723	63.942.172
Faiz tahakkuku değişimi	(148.245)	(5.874)
Dönem sonu - 31 Aralık	96.775.351	165.360.104

Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	8.167.452	29.913.228
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(794.664)	(5.562.486)
	7.372.788	24.350.742

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:

	2022	2021
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.269.872	7.330.511
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(435.706)	(330.848)
	834.166	6.999.663

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 yıl içinde ödenecekler	7.372.788	24.350.742
1-2 yıl içinde ödenecekler	834.166	6.999.663
2-3 yıl içinde ödenecekler	-	-
	8.206.954	31.350.405

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	2022	2021
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	915.956.927	429.591.099
	915.956.927	429.591.099
Diğer Ticari Alacaklar		
Ticari alacaklar	863.579.376	683.356.782
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(1.829.192)	(63.720)
	861.750.184	683.293.062
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.777.707.111	1.112.884.161

31 Aralık 2022 ve 2021 dönemlerinde beklenen kredi zararı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(63.720)	(63.720)
Dönem gideri	(1.765.472)	-
31 Aralık	(1.829.192)	(63.720)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	2022	2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	953.050.790	200.671.608
Ticari borçlar	538.966.645	348.093.820
	1.492.017.435	548.765.428

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	2022	2021
Diğer Alacaklar		
Kısa vadeli diğer alacaklar	104.717.146	1.371.071
	104.717.146	1.371.071
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Kısa vadeli diğer alacaklar (*)	104.409.320	1.104.698
Verilen depozito ve teminatlar	235.853	235.853
Personelden alacaklar	71.973	30.520
	104.717.146	1.371.071

(*) Kısa vadeli diğer alacakların büyük kısmı, iadesi talep edilen vergi alacaklarından oluşmaktadır.

	2022	2021
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.519.499	629.646
	1.519.499	629.646

7. STOKLAR

Stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
İlk madde ve malzeme	560.368.502	166.545.607
Yarımamüller	15.807.750	6.150.780
Mamuller	367.194.583	148.493.148
Diğer stoklar	18.709.363	13.700.170
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.181.018)	(2.643.490)
	958.899.180	332.246.215

Stoklar maliyet değerleri ile muhasebeleştirilmekte olup, değer düşüklüğü olan stoklar için karşılık ayrılmıştır. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(2.643.490)	(2.929.594)
Dönem gideri	(1.387.499)	(497.259)
Kullanılan karşılık	849.971	783.363
31 Aralık	(3.181.018)	(2.643.490)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar	9.220.000	-	-	-	25.935.258	35.155.258
Binalar	123.102.804	1.699.644	-	1.867.031	136.011.528	262.681.007
Makine, tesis ve cihazlar	454.776.549	29.322.905	(978.122)	40.323.278	-	523.444.610
Taşıtlar	64.649	-	-	-	-	64.649
Demirbaşlar	12.723.193	4.786.799	(39.661)	1.708.041	-	19.178.372
Özel maliyetler	29.635.735	4.115.256	(38.300)	-	-	33.712.691
Yapılmakta olan yatırımlar	16.731.261	80.609.729	(343.001)	(44.060.600)	-	52.937.389
	646.254.191	120.534.333	(1.399.084)	(162.250)	161.946.786	927.173.976
Birikmiş amortisman	1 Ocak 2022	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2022
Binalar	(20.344.167)	(8.040.000)	-	-	(98.572.536)	(126.956.703)
Makine, tesis ve cihazlar	(186.202.966)	(27.010.575)	565.891	-	-	(212.647.650)
Taşıtlar	(64.534)	(115)	-	-	-	(64.649)
Demirbaşlar	(8.324.773)	(1.590.229)	32.415	-	-	(9.882.587)
Özel maliyetler	(17.251.267)	(2.931.339)	24.189	-	-	(20.158.417)
	(232.187.707)	(39.572.258)	622.495	-	(98.572.536)	(369.710.006)
Net Defter Değeri	414.066.484					557.463.970

Cari dönemde amortisman ve itfa paylarının 38.750.159 TL'si (2021: 33.817.238 TL) satılan malın maliyetine; 50.796 TL'si (2021: 21.758 TL) Ar-Ge giderlerine; 828.401 TL'si (2021: 894.482 TL) pazarlama ve satış giderlerine ve 169.092 TL'si (2021: 141.307 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

İpotek veya rehin işlemine konu olan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Şirket arazi, arsa ve binaları tarihi maliyet esasına göre takip ediyor olsaydı; arazi, arsa ve binaların net defter değeri 107.505.312 TL olacaktır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı):

Maddi duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	Değerleme Artışı	31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar	9.220.000	-	-	-	-	9.220.000
Binalar	120.568.754	1.393.836	-	1.140.214	-	123.102.804
Makine, tesis ve cihazlar	416.880.180	33.916.666	(1.428.264)	5.407.967	-	454.776.549
Taşıtlar	64.649	-	-	-	-	64.649
Demirbaşlar	11.220.240	916.432	(65.868)	652.389	-	12.723.193
Özel maliyetler	27.769.173	1.866.562	-	-	-	29.635.735
Yapılmakta olan yatırımlar	2.361.059	22.080.910	(510.138)	(7.200.570)	-	16.731.261
	588.084.055	60.174.406	(2.004.270)	-	-	646.254.191

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2021	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Değerleme Artışı	31 Aralık 2021
Binalar	(17.159.235)	(3.184.932)	-	-	-	(20.344.167)
Makine, tesis ve cihazlar	(158.965.666)	(27.633.970)	396.670	-	-	(186.202.966)
Taşıtlar	(64.178)	(356)	-	-	-	(64.534)
Demirbaşlar	(7.404.471)	(960.274)	39.972	-	-	(8.324.773)
Özel maliyetler	(14.284.404)	(2.966.863)	-	-	-	(17.251.267)
	(197.877.954)	(34.746.395)	436.642	-	-	(232.187.707)

Net Defter Değeri	390.206.101					414.066.484
--------------------------	--------------------	--	--	--	--	--------------------

Şirket, dönem içerisinde finansal kiralama yoluyla bina alımı gerçekleştirmiştir. İpotek veya rehin işlemine konu olan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Şirket arazi, arsa ve binaları tarihi maliyet esasına göre takip ediyor olsaydı; arazi, arsa ve binaların net defter değeri 88.835.538 TL olacaktı.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı):

Şirket, arsalar ve binalarının gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16’da yer alan uygulama yöntemlerinden yeniden değerlendirme modelini seçmiştir. İlgili varlıklar, ilk olarak 15 Ocak 2018 tarihinde “emsal karşılaştırma yöntemi” ile yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olup, çalışmalar SPK’nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yürütülmüştür. Arsa ve binalar, yapılan değerlemelerde belirtilen makul değerleri esas alınarak 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu varlığın gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır. Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlık tekrar yeniden değerlendirilir. Böyle bir durum bulunmadığında ilgili varlık periyodik olarak yeniden değerlendirilir. Bu nedenle, ilgili varlıklar 29 Ocak 2022 tarihinde “emsal karşılaştırma yöntemi” ile yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olup, çalışmalar SPK’nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından şirket adına ikinci kez yürütülmüştür.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Binalar	25 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4 - 15 yıl
Taşıtlar	4 - 10 yıl
Demirbaşlar	3 - 10 yıl
Özel maliyetler	Kira süresi boyunca (*)

(*) Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur. Söz konusu özel maliyetler için 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kullanılan faydalı ömürler 5-10 yıl aralığındadır.

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2022
Haklar	385.628	1.178.447	-	-	1.564.075
Diğer	1.543.257	627.992	-	162.250	2.333.499
	1.928.885	1.806.439	-	162.250	3.897.574
İtfa payları	1 Ocak 2022	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2022
Haklar	(385.628)	-	-	-	(385.628)
Diğer	(1.157.080)	(226.190)	-	-	(1.383.270)
	(1.542.708)	(226.190)	-	-	(1.768.898)
Net Defter Değeri	386.177				2.128.676

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar	385.628	-	-	-	385.628
Diğer	1.362.972	180.285	-	-	1.543.257
	1.748.600	180.285	-	-	1.928.885

İtfa payları	1 Ocak 2021	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar	(385.628)	-	-	-	(385.628)
Diğer	(1.028.690)	(128.390)	-	-	(1.157.080)
	(1.414.318)	(128.390)	-	-	(1.542.708)

Net Defter Değeri	334.282				386.177
-------------------	---------	--	--	--	---------

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

	Faydalı Ömür
Haklar	2 - 15 yıl
Diğer maddi olmayan varlıklar	2 - 12 yıl

10. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Maliye Bakanlığı ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından tespit edilen usul ve esaslar doğrultusunda yapılan ihracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler damga vergisi ve harçlardan istisna edilmiştir. İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kararı'na dayanılarak hazırlanan Para Kredi ve Koordinasyon Kurulunun 16 Aralık 2004 tarihli ve 2004/11 sayılı kararına istinaden yurt dışı fuar katılımlarının desteklenmesi amacıyla devlet yardımı ödenmektedir. Şirket ayrıca Para Kredi Koordinasyon Kurulunun 20/6 sayılı kararına istinaden, 'Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi' yapılması hakkında yayınlanan 2000/5 sayılı tebliğ doğrultusunda tarımsal ürünlerin ihracatından vergi iadesi almaktadır.

Şirket, bazı illerde vergi ve sigorta primi teşvikleri uygulamak, enerji desteği sağlamak ve yatırımlara bedelsiz arsa ve arazi temin etmek sureti ile yatırımların ve istihdamın artırılmasını amaçlayan 6 Şubat 2004 tarihli ve 25365 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında 5084 Sayılı Kanun" çerçevesinde enerji ve istihdam teşviğinden yararlanmaktadır.

Şirket, 2022 yılında 42.025.829 TL tutarında devlet teşvik ve yardımı almıştır (2021: 32.637.351 TL). 2022 yılı ile ilgili tutarın 21.822.704 TL'si istihdam teşviğinden, 20.203.025 TL'si ise diğer teşviklerden kaynaklanmaktadır (2021 yılı ile ilgili tutarın 19.403.204 TL'si istihdam teşviğinden, 13.234.147 TL'si ise diğer teşviklerden kaynaklanmaktadır).

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Karaman fabrikasında yapılmakta olan tevsi ve ürün çeşitlendirme yatırımlarına istinaden toplam 289.858.814, TL'lik yatırım için sırasıyla 11 Ocak 2010, 20 Haziran 2011, 4 Ekim 2012, 8 Aralık 2015 ve 19 Haziran 2020'de alınmış beş adet yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Bu belgelerle bugüne kadar 96.092.387 TL (2021 : 75.889.262 TL) vergi indiriminden yararlanılmış olup kalan 39.075.604 TL için finansal tablolara ertelenmiş vergi varlığı kaydedilmiştir (2021 : 19.258.202 TL) (Not 25).

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	2022	2021
Kısa Vadeli Borç Karşılıkları		
Dava karşılıkları (Not 25)	1.496.517	1.823.368
Diğer	5.448.397	11.173.671
	6.944.914	12.997.039

2022 ve 2021 yıllarında gerçekleşen dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	1.823.368	2.238.064
Dönem gideri	417.399	1.392.165
Konusu kalmayan karşılık	(460.600)	(979.028)
Ödeme/feragat etme (-)	(283.650)	(827.833)
31 Aralık	1.496.517	1.823.368

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının önemli bir bölümü işten ayrılan personel tarafından açılan davalardan oluşmaktadır. Şirket aleyhine açılan 81 adet dava bulunmaktadır.

a) Verilen Teminatlar

(Dövizli tutarlar orijinal para birimleri ile gösterilmiştir)

	2022		2021	
	TL	ABD Doları	TL	ABD Doları
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	142.752.184	19.033.625	142.899.156	19.033.625
B) Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C) Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	142.752.184	19.033.625	142.899.156	19.033.625

2018 yılının Şubat ayında, Yıldız Holding A.Ş., Türk bankaları ile yaptığı çeşitli kredi sözleşmeleri tahtında kendisi ve çeşitli Yıldız Holding Grup şirketleri tarafından kullanılmış ve teminat altına alınmamış kredi borcunun refinanse edilmesi amacıyla kredi verenler ile görüşmelere başlamıştır. Bu görüşmelerin amacı, tek bir vade, faiz oranı, ödeme planı ve bir teminat yapısı çerçevesinde tüm bakiye kredi borçlarını Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşımaktır. Şirketin 187,5 milyon Türk Lirası tutarındaki banka kredileri, sendikasyon ile birlikte Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Sendikasyon kredisi dolayısıyla şirketin toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamıştır. Şirket kendisine ilişkin bankalara olan mevcut toplam banka kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

a) Lehe ve Aleyhe Açılan Davalar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla;

Şirket aleyhine açılan davalar (*):

	TL
Tazminat davaları	1.496.517
	1.496.517

(*): Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak ekli finansal tablolarda 1.496.517 TL karşılık ayırmıştır. Geri kalan davalar için bir nakit çıkışı beklenmediğinden karşılık ayrılmamıştır (2021: 1.823.368 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla;

Şirket aleyhine açılan davalar :

	TL
Tazminat davaları	1.823.368
	1.823.368

Faaliyet kiralama anlaşmaları

Faaliyet kiralamalarının kiralama dönemi bir yıldır. Tüm operasyonel kiralamalar kiracının yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Kiracının kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Şirket'in sabit kıymetlerine ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 2.186.511 TL'dir (2021: 2.190.776 TL). Şirket'in sabit kıymetlerine ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından ödediği kira gideri 3.916.124 TL'dir (2021: 2.269.409 TL). İptal edilemeyen kiralama çerçevesinde ileride elde edilecek asgari kira bulunmamaktadır (2021: Yoktur). İptal edilemeyen kiralama çerçevesinde ileride ödenecek asgari kira 2.897.932 TL'dir (2021: 1.679.362 TL).

12. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 2.673.411.318 TL tutarında ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 2.297.779.618 TL). İhracat taahhütlerinin gerçekleştirilme süresi 2 yıldır. Taahhütlerin gerçekleştirilmemesi halinde vergi avantajından faydalanılmamaktadır. Şirket 2022 yılına ait taahhütlerin 2.128.673.470 TL tutarını gerçekleştirmiş olup 2023 yılına sarkan taahhüdünü gerçekleştirmesi beklenmektedir.

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	2022	2021
Birikmiş izin yükümlülüğü (Not 25)	6.199.232	5.895.217
Performans primi karşılığı	12.797.731	4.481.435
	18.996.963	10.376.652

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

	2022	2021
Birikmiş izin yükümlülüğü hareket tablosu		
1 Ocak	5.895.217	4.466.111
Dönem içerisindeki azalışlar	(14.917.032)	(4.494.988)
Dönem içerisindeki artışlar	15.221.047	5.924.094
31 Aralık	6.199.232	5.895.217
Performans prim karşılığı hareket tablosu		
1 Ocak	4.481.435	4.426.211
Dönem içerisinde nakden ödenen	(10.040.556)	(4.956.183)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-
Dönem içerisindeki artışlar	18.356.852	5.011.407
31 Aralık	12.797.731	4.481.435
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		
Kıdem Tazminatı Karşılığı (Not 25)	161.454.935	60.009.873
	161.454.935	60.009.873

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19, (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,64 enflasyon (2021: %16,90) ve %19,40 faiz oranı (2021: %21,25) varsayımlarına göre yaklaşık %1,50 (2021: %3,72) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL).

2022 yılsonu itibarıyla çalışanların şirketten ayrılma olasılığı %0,49’dır. (2021: %1,46).

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

	2022	2021
1 Ocak	60.009.873	43.011.645
Hizmet maliyeti	16.646.480	25.842.189
Faiz maliyeti	12.452.988	1.600.581
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	88.109.160	1.221.660
Cari dönemde ödenen kıdem tazminatı	(15.763.566)	(11.666.202)
31 Aralık	161.454.935	60.009.873

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler	2022	2021
Verilen sipariş avansları	18.958.683	45.590.513
Gelecek aylara ait giderler	6.005.236	1.943.474
	24.963.919	47.533.987

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	2022	2021
Verilen avanslar	29.812.280	3.822.350
	29.812.280	3.822.350

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	2022	2021
Personele borçlar	28.116.350	14.853.264
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	12.992.656	6.382.256
	41.109.006	21.235.520

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	2022	2021
Ödenecek vergi ve fonlar	11.687.450	6.897.962
Diğer yükümlülükler	7.158.174	2.832.261
	18.845.624	9.730.223

Diğer Dönen Varlıklar	2022	2021
Devreden KDV	180.276.471	78.602.092
Diğer	78.309	33.511
	180.354.780	78.635.603

17. ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelenmiş Gelirler	2022	2021
Alınan sipariş avansları	16.698.220	9.010.322
Gelecek aylara ait gelirler	13.348.968	268.362
	30.047.188	9.278.684

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	2022	2021
Gelecek yıllara ait gelirler	27.195.723	-
	27.195.723	-

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye Yapısı

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	2022		2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.	47.912.032	%73,92	47.912.032	%73,92
Yıldız Holding A.Ş.	16.900.740	%26,08	16.900.740	%26,08
	64.812.772	%100,00	64.812.772	%100,00

Sermaye, toplam 64.812.772 adet hissedenden oluşmaktadır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir; bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Diğer özkaynak kalemleri ise TFRS Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Yasal Yedekler ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan Hisse Senedi ihraç Primleri yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

c) Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş yıl karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	21.783.587	21.783.587
Geçmiş yıl karları	1.198.399.338	585.682.172
	1.220.182.925	607.465.759

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

Esas faaliyet gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Yurtiçi satışlar	5.234.163.380	2.042.489.893
Yurtdışı satışlar	1.715.943.333	1.007.961.617
Satıştan iade ve iskontolar	(1.349.017.231)	(517.572.834)
Hasılat (net)	5.601.089.482	2.532.878.676

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

b) Satışların Maliyeti

	2022	2021
İlk madde ve malzeme giderleri	(3.556.845.285)	(1.615.561.596)
Personel giderleri	(514.521.576)	(256.284.556)
Genel üretim giderleri	(383.504.935)	(141.159.817)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(38.750.159)	(33.817.238)
Satışların maliyeti	(4.493.621.955)	(2.046.823.207)
Brüt Kar	1.107.467.527	486.055.469

20. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	2022	2021
Araştırma giderleri	(13.372.489)	(7.119.577)
Pazarlama giderleri	(281.213.035)	(111.538.354)
Genel yönetim giderleri	(95.240.108)	(51.088.035)
	(389.825.632)	(169.745.966)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Araştırma Giderleri		
Personel giderleri	(7.504.545)	(2.937.425)
Müşavirlik, eğitim giderleri	(2.450.946)	(2.196.016)
Malzeme giderleri	(2.274.696)	(1.351.438)
Laboratuvar, analiz, tüketici araştırma giderleri	(101.167)	(211.103)
Seyahat, temsil ağırlama, haberleşme giderleri	(505.589)	(162.564)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(50.796)	(21.758)
Diğer	(484.750)	(239.273)
	(13.372.489)	(7.119.577)
Pazarlama Giderleri		
Reklam, promosyon, tüketici aktivite, lojistik giderleri	(251.037.408)	(99.577.310)
Personel giderleri	(14.155.985)	(5.169.259)
Bakım onarım, işletme malzeme giderleri	(9.610.255)	(2.533.599)
Kira giderleri	(1.312.650)	(1.410.012)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(828.401)	(894.482)
Diğer	(4.268.336)	(1.953.692)
	(281.213.035)	(111.538.354)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel Yönetim Giderleri	2022	2021
Faaliyet giderleri (*)	(48.589.332)	(27.228.782)
Personel giderleri	(32.160.115)	(14.487.201)
Bilgi işlem, ERP kullanım giderleri	(8.105.276)	(6.973.841)
Bakım onarım, işletme malzeme giderleri	(1.277.451)	(246.026)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(169.092)	(141.307)
Diğer	(4.938.842)	(2.010.878)
	(95.240.108)	(51.088.035)
	(389.825.632)	(169.745.966)

(*) Şirket'in faaliyet giderlerinin büyük bir kısmı hizmet yansıtma giderlerinden oluşmaktadır. Bu giderler genel olarak yönetim destek, bilişim, sevk ve idare hizmetlerinden oluşmaktadır.

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşlarından Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2022 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2022 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	247.000	161.596
	247.000	161.596

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Faaliyetlerden kur farkı geliri	271.234.396	282.681.735
Sigorta tazminat gelirleri	2.229.027	1.526.100
Komisyon gelirleri	1.980.345	1.496.433
Hurda satış gelirleri	7.660.771	2.728.327
Hizmet gelirleri	967.433	441.688
Diğer gelirler	16.746.015	4.111.213
	300.817.987	292.985.496

b) Esas faaliyetlerden diğer giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Faaliyetlerden kur farkı gideri	(31.900.991)	(16.135.424)
Bağış ve yardımlar	(14.632.576)	(1.135.521)
Karşılık giderleri	(164.135)	(364.302)
Önceki dönemlerle ilgili giderler ve vergi giderleri	-	(635.295)
Diğer giderler	(4.977.201)	(1.707.603)
	(51.674.903)	(19.978.145)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	2022	2021
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	300.426.355	394.629.483
Faiz gelirleri	48.328.501	16.737.806
Maddi duran varlık satış karı	3.939.003	10.036
Kira gelirleri	2.186.511	2.190.776
Diğer gelirler	44.389	-
	354.924.759	413.568.101

b) Yatırım faaliyetlerinden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	2022	2021
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı giderleri	(50.769.869)	(76.048.980)
Maddi duran varlık satış zararı	(17.342)	(132.259)
	(50.787.211)	(76.181.239)

24. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

a) Finansman giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	2022	2021
Finansmandan kaynaklanan faiz giderleri	(270.565.462)	(117.915.001)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı	(33.026.723)	(63.942.172)
Diğer	(2.392.309)	(4.335.408)
	(305.984.494)	(186.192.581)

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %10 ve %20’dir (2021: %10, %20 ve %23).

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştı. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise 2022 yılında %23 ve sonraki yıllar için %20 oranı ile hesaplanması, önemlilik seviyesine göre değerlendirilmişti. Türkiye’de 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu kanun değişikliği ile 1 Ocak-30 Eylül 2021 dönemi için %25 oranı vergi oranı dikkate alınacaktır. Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında üç, altı, dokuz ve on iki aylık mali tablolar esas alındığından, 2021 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %25 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır. 2022 Yılı için ise; kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları:

	2022	2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme, amortisman ve itfa farklılıkları	(1.030.560.410)	(68.314.936)
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 13)	(161.454.935)	(60.009.873)
Birikmiş izin yükümlülüğü (Not 13)	(6.199.232)	(5.895.217)
Dava karşılığı (Not 11)	(1.496.517)	(1.823.368)
Stok değer düşüklüğü (Not 7)	(3.181.018)	(2.643.490)
Diğer	12.141.882	62.098.149
	(1.190.750.230)	(76.588.735)

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:

	2022	2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme, amortisman ve itfa farklılıkları	(154.241.565)	(15.977.297)
Kıdem tazminatı karşılığı	(32.290.987)	(12.001.975)
Birikmiş izin yükümlülüğü	(1.239.846)	(1.355.900)
Dava karşılığı	(299.303)	(419.375)
Stok değer düşüklüğü	(636.204)	(608.003)
Yatırım indirimi (Not 10)	(39.075.604)	(19.258.202)
Diğer	2.428.376	12.419.631
	(225.355.133)	(37.201.121)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü Hareketleri:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla açılış	(37.201.121)	2.033.302
Özkaynaklara yansıtılan fonlardan netlenen vergi	(48.557.254)	(10.558.607)
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(139.596.758)	(28.675.816)
31 Aralık itibarıyla kapanış	(225.355.133)	(37.201.121)

Kurumlar vergisi

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

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

31 Aralık 2022 tarihinde yatırım teşvikleri için uygulanan vergi oranları %4,4, %6,6 ve %23’dir (2021: %4,4, %6,6, %25). 2023 yılları için uygulanacak vergi %20 olacaktır.

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

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi (Devamı)

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

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

Gelir vergisi stopajı

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergi karşılığı	165.574.420	156.469.785
Ertelenmiş vergi gideri	(139.596.758)	(28.675.816)
Gelir tablosundaki vergi gideri	25.977.662	127.793.969

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(165.574.420)	(156.469.785)
Dönem karından peşin ödenen vergi ve yasal yükümlülükler	147.109.418	49.920.537
Bilançodaki vergi karşılığı	(18.465.002)	(106.549.248)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla toplam vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar	964.938.033	740.511.135
Geçerli vergi oranı	23%	25%
Hesaplanan vergi	221.935.748	185.127.784
Kanunen kabul edilmeyen giderler	5.030.945	2.574.216
İndirim ve istisnalar	(2.720.842)	(192.703)
Yatırım indirimi	(39.075.603)	(13.234.147)
Varlıkların vergisel amaçla yeniden değerlemesi	(165.384.391)	(31.944.779)
Diğer	6.191.805	(14.536.402)
Kar veya Zarar tablosundaki vergi gideri	25.977.662	127.793.969

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	2022	2021
Tedavüldeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	64.812.772	64.812.772
Net kar	938.960.371	612.772.727
Pay Başına Kazanç (1 TL değerli hisseye isabet eden)	14,49	9,45

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Ticari alacaklar	915.956.927	429.591.099
	915.956.927	429.591.099

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle mal satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 60 gündür. Ticari olmayan alacaklar, grup şirketlerine kullanılan kredi niteliğinde paralar olup aylık dönemlerde etkin piyasa faiz oranı ile adetlendirilmektedir. Grup tarafından 31 Aralık 2022 döneminde adetlendirmeye baz olan faiz oranı TL’de %20,24’dür (2021: TL: %16,34).

Ticari ve ticari olmayan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2022		2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ana ve Nihai Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	-	-	-
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Yeni Teközel Markalı Ürn. Dağıtım Hizm.	306.644.431	-	185.032.292	-
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	227.686.935	-	92.519.524	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	294.721.676	-	99.659.092	-
G2MEksper Satış ve Dağıtım Hizm. A.Ş. (*)	41.222.284	-	22.257.252	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	10.472.757	-	12.678.462	-
Diğer	35.208.844	-	17.444.477	-
	915.956.927	-	429.591.099	-

İlişkili taraflarla ilgili verilen avansların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	16.156.379
	-	16.156.379

b) İlişkili taraflara olan borç tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle mal alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık ortalama vadeleri 3 aydır.

	2022	2021
Kısa Vadeli Borçlar		
Ticari borçlar	953.050.790	200.671.608
	953.050.790	200.671.608

Ticari ve ticari olmayan borçların ayrıntısı aşağıdaki tablodaki gibidir:

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	2022		2021	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ana ve Nihai Ortaklar				
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	109.826.292	-	11.152.874	-
Ana ve Nihai Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	579.998.937	-	129.025.368	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	117.650.885	-	32.789.159	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	50.911.855	-	5.994.999	-
Pladis Foods Limited	-	-	4.644.243	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	28.963.133	-	3.292.757	-
Diğer	65.699.688	-	13.772.208	-
	953.050.790	-	200.671.608	-

İlişkili taraflardan kredi niteliğinde kullanılan borçlanmaların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Yıldız Holding A.Ş.	37.089.801	17.145.692
	37.089.801	17.145.692

İlişkili taraflara finansal kiralama borçlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	8.206.954	31.350.405
	8.206.954	31.350.405

c) İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2022		2021	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Ana ve Nihai Ortaklar				
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	99.477.310	-	26.321.075	-
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. ve Tic. A.Ş.	-	1.504.268.866	-	698.951.223
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.429.504.984	190.873	725.272.345	357.150
Yeni Teközel Markalı Ürn. Dağıtım Hizm.	96.404	994.823.788	15.261	356.664.624
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	1.268.681.087	-	413.528.270
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	416.012.666	-	116.274.487	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	226.083.954	-	76.283.182	-
G2MEkiper Satış ve Dağıtım Hizm. A.Ş.	1.666.363	113.058.919	410.756	51.472.359
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	88.261.102	8.180.863	49.144.573	4.167.155
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	-	-	4.832.863	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	34.431.446	-	17.861.555
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	2.787.312	52.897.146	1.242.144	15.357.773
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	-	20.623.001	-
E-Star Global E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	36.583.419	-	16.320.488
Diğer	7.876.206	6.156.956	2.185.455	506.783
	2.271.766.301	4.019.273.363	1.022.605.142	1.575.187.380

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

1 Ocak - 31 Aralık 2022						
	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Geliri	Hizmet Gideri	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Faiz ve Kur Farkı Gideri
Ana ve Nihai Ortaklar						
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	202.124	(908.396)	675.712	(11.414.263)	2.081	(1.371.832)
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	6.356	(108.833.081)	304.430.307	(252.279.515)
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler						
Yeni Teközel A.Ş.	-	-	-	(237.908)	266.798	-
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	(5.075.606)
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	204.810	-	356.363	(29.118.560)	95.233	(3.140.340)
Pladis Foods Limited	-	-	-	(26.391.180)	327.512	(758.489)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	4.952.856	(2.561.758)	3.101.578	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	190.085	-	8.977.491	(2.303.434)	-	(11.988.526)
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	-	(6.422.623)	726	(26.134)
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	2.935.004	(15.553.849)	1.672.986	-
United Biscuits (UK) LTD	-	-	-	(114.791)	478.742	(703.150)
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	5.760	(583.951)	-	-
Godiva Belgium BVBA	-	-	-	-	1.863.075	(2.341.942)
Eurex Alimentare SRI	314.924	-	-	-	55.783	(12.500)
Diğer	-	-	736.355	(7.096.596)	1.369.232	(5.184.994)
911.943	(908.396)	18.645.897	(210.631.994)	313.664.053	(282.883.028)	
1 Ocak-31 Aralık 2021						
	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Geliri	Hizmet Gideri	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Faiz ve Kur Farkı Gideri
Ana ve Nihai Ortaklar						
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	240.128	(759.528)	1.134.008	(7.386.248)	41.024	(1.596.460)
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	-	(45.409.540)	292.804.699	(170.462.554)
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler						
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	(385.455)	72.338	324.189
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	(10.801.516)
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	139.670	-	36.033	(16.483.710)	13.024	(1.135.604)
Pladis Foods Limited	-	-	-	(19.979.244)	757.009	(207.051)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	3.144.549	(5.897.999)	2.523.313	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	120.399	-	2.056.849	(1.642.424)	-	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	-	(3.286.156)	21	(9.404)
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	1.253.014	(3.985.710)	1.062.861	-
United Biscuits (UK) Ltd.	-	-	58.586	(42.565)	361.828	(748.741)
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	953	(362.988)	-	-
Godiva Chocolatier INC	-	-	-	-	861.382	(1.221.897)
Eurex Alimentare SRI	192.072	-	-	-	18.325	-
Diğer	-	-	27.430	(2.703.854)	1.493.621	(897.118)
692.269	(759.528)	7.711.422	(107.565.893)	300.009.445	(186.756.216)	

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar:

	2022	2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	10.535.281	5.301.369
	10.535.281	5.301.369

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 4. notta açıklanan finansal borçlar, 3. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 18. notta açıklanan ödenmiş sermaye, sermaye düzeltmesi farkları, değer artış fonları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl karlarını ve net dönem karını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla da dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi Yıldız Holding'e olan finansal borçlar ve diğer finansal borçlar ile yükümlülükleri içerir) toplanmasıyla düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun hesaplanır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borçlar	96.775.351	165.360.104
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(334.982.496)	(243.220.329)
Net borç	(238.207.145)	(77.860.225)
Toplam özsermaye	2.286.052.049	1.327.694.373
Toplam sermaye	2.047.844.904	1.249.834.148
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	-%12	-%6

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grubun risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) -1 Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31.12.2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	915.956.927	861.750.184	-	106.236.645	334.982.496
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	902.850.352	861.750.184	-	106.236.645	334.982.496
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	13.106.575	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.829.192	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.829.192)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31.12.2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	429.591.099	683.293.062	-	2.000.717	243.220.329
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	357.751.282	683.293.062	-	2.000.717	243.220.329
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	71.839.817	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	63.720	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(63.720)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2022 yılında vadesi geçmiş, karşılık ayrılmamış alacak yoktur (2021: Yoktur).

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in kredi riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Finansal durum tablosunda gösterilen tutar Şirket yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği beklenen kredi zararı düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır.

(b) -2 Likidite risk yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Likidite riski tabloları

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

2022	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	88.568.397	89.745.740		89.745.740	-
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	8.206.954	9.833.527	6.999.664	1.603.494	1.230.369
Ticari borçlar	1.492.017.435	1.492.017.435	1.492.017.435	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar	41.109.006	41.109.006	41.109.006	-	-
Diğer yükümlülükler	18.845.624	18.845.624	18.845.624	-	-
Toplam yükümlülük	1.648.747.416	1.651.551.332	1.558.971.729	91.349.234	1.230.369

2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	134.009.699	130.680.213	743.864	92.181.863	37.754.486
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	31.350.405	37.243.739	-	29.913.228	7.330.511
Çalışanlara sağlanan faydalar	548.765.428	548.765.428	536.669.579	12.095.849	-
Diğer yükümlülükler	21.235.520	21.235.520	21.235.520	-	-
Diğer yükümlülükler	9.730.223	9.730.223	9.730.223	-	-
Toplam yükümlülük	745.091.275	747.655.123	568.379.186	134.190.940	45.084.997

(b) -3 Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ((b) -3.1) ve faiz oranındaki ((b) -3.2) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(b) -3.1 Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro, İngiliz Sterlini ve İsviçre Frangı cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	808.730.912	38.266.067	4.279.863	351.363	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	48.633.957	2.457.198	96.725	30.017	4.221
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	479.006	21.261	4.086	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	857.843.875	40.744.526	4.380.674	381.380	4.221
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	33.283.018	-	1.669.585	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	33.283.018	-	1.669.585	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	891.126.893	40.744.526	6.050.259	381.380	4.221
10. Ticari Borçlar	109.449.247	1.507.127	4.039.607	32.876	-
11. Finansal Yükümlülükler	51.478.596	-	2.582.335	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.322	-	268	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	16.548.777	768.262	109.535	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	177.481.92	2.275.389	6.731.745	32.876	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	177.481.942	2.275.389	6.731.745	32.876	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	713.644.951	38.469.138	(681.486)	348.504	4.221
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	696.431.704	39.216.139	(2.245.622)	348.504	4.221

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	591.218.678	40.104.466	3.325.328	361.670	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	206.619.867	13.635.617	1.104.521	446.230	13.040
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	14.996.095	89.054	915.316	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	812.834.640	53.829.137	5.345.165	807.900	13.040
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.414.220	-	226.307	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	3.414.220	-	226.307	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	816.248.860	53.829.137	5.571.472	807.900	13.040
10. Ticari Borçlar	59.169.903	1.018.936	2.652.767	289.443	25.182
11. Finansal Yükümlülükler	77.999.692	-	5.170.096	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	9.007.709	673.871	1.703	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	146.177.304	1.692.807	7.824.566	289.443	25.182
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	38.864.315	-	2.576.065	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	38.864.315	-	2.576.065	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	185.041.619	1.692.807	10.400.631	289.443	25.182
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	631.207.241	52.136.330	(4.829.159)	518.457	(12.142)
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	621.804.635	52.721.147	(5.969.079)	518.457	(12.142)

Şirket'in yıllık dönemde gerçekleştirdiği ithalat ve ihracat tutarları aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Toplam ihracat tutarı	1.715.943.333	1.007.961.617
Toplam ithalat tutarı	97.264.854	57.064.764

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riskine duyarlılık

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Kar / Zarar		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	71.930.748	(71.930.748)	69.492.514	(69.492.514)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	71.930.748	(71.930.748)	69.492.514	(69.492.514)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.358.535)	1.358.535	(7.285.607)	7.285.607
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.358.535)	1.358.535	(7.285.607)	7.285.607
Toplam(3 + 6)	70.572.213	(70.572.213)	62.206.907	(62.206.907)

(b) -3.2 Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Şirket tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek finansal durum tablosunun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan faiz oranı riskine ve mali yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Şirket yönetimi değişken faizli banka borcunun faizi olan, Euribor/Libor faiz oranında %1'lik bir dalgalanma beklemektedir. Söz konusu tutar, Şirket içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır.

Euribor/libor faiz oranında %1'lik bir yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda:

Şirket'in hesap dönemine ait net karında değişim olmayacaktır, 2022 yılında değişken faizli kredi bulunmamaktadır (2021: Yoktur.). Bunun sebebi, Şirket'in değişken faizli finansal borçları nedeniyle maruz kaldığı risklerden kaynaklanmaktadır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(b) -3.2 Faiz oranı riski yönetimi (devamı)

Faiz oranı duyarlılığı (devamı)

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		2022	2021
Sabit Faizli Araçlar			
Finansal Varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri	332.104.324	239.442.156
	Diğer alacaklar	106.236.645	2.000.717
Finansal Yükümlülükler	Krediler	88.568.397	134.009.699
	Finansal kiralama borçları	8.206.954	31.350.405
Değişken Faizli Finansal Araçlar			

Şirket’in faaliyetleri öncelikle döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Fiyat riski, Şirket tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir. Cari yılda Şirket’in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	334.982.496	-	334.982.496	3
Diğer ticari alacaklar	861.750.184	-	861.750.184	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	915.956.927	-	915.956.927	27
Diğer Alacaklar	106.236.645	-	106.236.645	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	96.775.351	96.775.351	4
Ticari borçlar	-	538.966.645	538.966.645	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	953.050.790	953.050.790	27
Diğer finansal yükümlülükler	-	18.845.624	18.845.624	16

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri (devamı)

2021	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	243.220.329	-	243.220.329	3
Diğer ticari alacaklar	683.293.062	-	683.293.062	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	429.591.099	-	429.591.099	27
Diğer Alacaklar	2.000.717	-	2.000.717	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	165.360.104	165.360.104	4
Ticari borçlar	-	348.093.820	348.093.820	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	200.671.608	200.671.608	27
Diğer finansal yükümlülükler	-	9.730.223	9.730.223	16

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ili etkileyen depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle bölgedeki 10 ili içeren olağanüstü hal ilan edilmiştir. Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar devam etmektedir.

"7438 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 3 Mart 2023 tarihli ve 32121 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu hususun Şirket'in/Grup'un özellikle 2023 yılı operasyonları, nakit akışları ve finansal durumu üzerindeki etkilerinin ölçülmesine ilişkin çalışmalar bu rapor tarihi itibarıyla halen devam etmektedir."

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın kaydedilmesi	
<p>Şirket, taahhüt edilen bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe) hasılatı finansal tablolara alır.</p> <p>Şirket'in hasılatı ürettiği çikolata ve gofret ürünlerinin satışlarından oluşmaktadır.</p> <p>Şirket'in operasyonlarının doğası ve büyüklüğü gereği, üretimi tamamlanan ve teslimatı gerçekleşen ama müşteriye faturalanmayan ve hasılat kaydedilmeyen ürünler bulunma riski bulunmaktadır.</p> <p>Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, satışların dönemseliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatının doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.5 ve Not 19'da yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimizde hasılatın tam ve doğru olarak kaydedilmesine ilişkin aşağıdaki prosedürler uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket'in hasılat süreci ve bu süreçte yönetim tarafından tasarlanmış kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir. Sürecin içerisinde yer alan hem operasyonel hem de finansal bilgi sistemleri uygulamalarının genel kontrollerine yönelik prosedürler ve testler gerçekleştirilmiştir.- Müşterilerle yapılan sözleşmeler incelenmiş ve sözleşme maddelerinin hasılat üzerindeki etkileri değerlendirilmiştir.- Denetim çalışmaları kapsamında ürün satış verileri ve kayıtları örneklem bazında test edilmiştir. Ayrıca hasılat tutarına ilişkin maddi doğrulama prosedürleri ile veri analitiği araçları kullanılarak ilgili hesap korelasyonuna ve analizine ilişkin prosedürler uygulanmıştır.- Söz konusu çalışmalarda kullanılan verilerin bütünlüğünü ve doğruluğunu test etmek için muhasebe sistemlerinden elde edilen veriler ile tahsilat bilgileri karşılaştırılmıştır. <p>Hasılatla ilişkin konsolide finansal tablolarda yer alan açıklamaların ve dipnotların TFRS 15 çerçevesinde uygunluğu değerlendirilmiştir.</p>

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



**Building a better
working world**

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciligimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



**Building a better
working world**

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Seda Akkuş Tecer'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Seda Akkuş Tecer, SMMM
Sorumlu Denetçi

10 Mart 2022
İstanbul, Türkiye

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5-6
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7-55
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-22
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
NOT 4 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	22-24
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	24-25
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
NOT 7 STOKLAR	26
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-29
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	29-30
NOT 10 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	30
NOT 11 DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31-32
NOT 12 TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR.....	33
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	33-34
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	34
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	35
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 17 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	35
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	36
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	37
NOT 20 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37-38
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	38-39
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	39
NOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	39-40
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	40-42
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ	42
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	42-46
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46-53
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	54
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 2021	Önceki Dönem 2020
Dönen Varlıklar		1.815.891.366	928.075.827
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	243.220.329	72.743.110
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-27	429.591.099	364.493.955
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	683.293.062	266.995.103
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.371.071	8.685.950
Stoklar	7	332.246.215	167.754.194
Peşin Ödenmiş Giderler	14	47.533.987	5.133.844
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		-	7.831.751
Diğer Dönen Varlıklar	16	78.635.603	34.437.920
Duran Varlıklar		456.105.778	393.808.490
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	629.646	900.786
Maddi Duran Varlıklar	8	414.066.484	390.206.101
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	386.177	334.282
Peşin Ödenmiş Giderler	14	3.822.350	2.367.321
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	37.201.121	-
TOPLAM VARLIKLAR		2.271.997.144	1.321.884.317

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 2021	Önceki Dönem 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		838.428.920	465.774.485
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	17.145.692	109.750.672
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	102.350.434	65.714.993
Ticari Borçlar			
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	5-27	200.671.608	93.384.467
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	348.093.820	162.175.021
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	21.235.520	14.623.875
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	106.549.248	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	10.376.652	8.892.322
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	12.997.039	3.713.928
Ertelenmiş Gelirler	17	9.278.684	2.015.786
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	9.730.223	5.503.421
Uzun Vadeli Yükümlülükler		105.873.851	145.522.045
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	45.863.978	100.208.736
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	60.009.873	43.011.645
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	-	2.033.302
Ertelenmiş Gelirler	17	-	268.362
ÖZKAYNAKLAR		1.327.694.373	710.587.787
Ödenmiş Sermaye	18	64.812.772	64.812.772
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(5.004.360)	(4.027.032)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		26.195.537	20.828.789
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		21.507.499	21.507.499
Geçmiş Yıllar Karları	18	607.465.759	375.191.128
Net Dönem Karı		612.717.166	232.274.631
TOPLAM KAYNAKLAR		2.271.997.144	1.321.884.317

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 2020
Hasılat	19	2.532.878.676	1.715.343.200
Satışların Maliyeti (-)	19	(2.046.823.207)	(1.397.509.614)
BRÜT KAR		486.055.469	317.833.586
Araştırma Giderleri (-)	20-21	(7.119.577)	(3.935.507)
Pazarlama Giderleri (-)	20-21	(111.538.354)	(76.638.342)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20-21	(51.088.035)	(37.411.464)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	292.985.496	74.832.100
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(19.978.145)	(44.703.753)
ESAS FAALİYET KARI		589.316.854	229.976.620
Yatırım Faaliyetlerden Gelirler	23	413.568.101	156.269.515
Yatırım Faaliyetlerden Giderler (-)	23	(76.181.239)	(17.231.227)
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		926.703.716	369.014.908
Finansman Gelirleri	24	-	38.598.726
Finansman Giderleri (-)	24	(186.192.581)	(127.601.077)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		740.511.135	280.012.557
Vergi (Gideri)	25	(127.793.969)	(47.737.926)
Dönem Vergi Gideri (-)	25	(156.469.785)	(32.537.020)
Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri) (-)	25	28.675.816	(15.200.906)
NET DÖNEM KARI		612.717.166	232.274.631
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		4.389.420	(783.186)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	13	(1.221.660)	(797.579)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	25	244.332	159.515
Maddi Duran Varlık Yen.Değ.(Azalış)		(4.947.527)	(161.248)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	25	10.314.275	16.126
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		4.389.420	(783.186)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		617.106.586	231.491.445
Pay Başına Kazanç	26	9,45	3,58

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Giderler			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Özel Fonlar	Net Dönem Karı	Geçmiş Yıllar Karları	Toplam
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Aktüeryal Kayıp					
1 Ocak 2020 itibarıyla	64.812.772	20.973.911	(3.388.968)	21.507.499	-	70.695.841	304.495.287	479.096.342
Toplam kapsamlı gelir	-	(145.122)	(638.064)	-	-	232.274.631	-	231.491.445
Transferler	-	-	-	-	-	(70.695.841)	70.695.841	-
31 Aralık 2020 itibarıyla	64.812.772	20.828.789	(4.027.032)	21.507.499	-	232.274.631	375.191.128	710.587.787
1 Ocak 2021 itibarıyla	64.812.772	20.828.789	(4.027.032)	21.507.499	-	232.274.631	375.191.128	710.587.787
Toplam kapsamlı gelir	-	5.366.748	(977.328)	-	-	612.717.166	-	617.106.586
Transferler	-	-	-	-	-	(232.274.631)	232.274.631	-
31 Aralık 2021 itibarıyla	64.812.772	26.195.537	(5.004.360)	21.507.499	-	612.717.166	607.465.759	1.327.694.373

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 2020
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Net dönem karı		612.717.166	232.274.631
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit girişleri için gerekli düzeltmeler			
- Maddi duran varlıkların amortismanı	8	34.746.395	32.683.570
- Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	9	128.390	44.386
- Şüpheli alacak karşılığı	5	-	(130.927)
- Kıdem tazminatı karşılığı	13	27.442.770	13.586.689
- Kullanılmamış izin tahakkuku	13	5.924.093	5.083.269
- Performans prim tahakkuku	13	5.011.407	4.426.211
- Dava karşılığı	11	413.137	135.500
- Reeskont gideri (net)	22	-	190.084
- Finansal borçlar kur değişimi		63.942.172	39.319.531
- Finansal borçlar faiz gideri		14.482.340	19.150.465
- Kira gelirleri	23	(2.190.776)	(1.533.721)
- Sabit kıymet satış zararı/(karı)	23	122.223	(681.778)
- Yatırım faaliyetlerinden kur farkı geliri, (net)	23	(318.580.503)	(123.128.049)
- Stok değer düşüklüğü karşılığı	7	497.259	1.341.424
- Diğer karşılıklar		9.697.807	(2.318.700)
- Komisyon ve finansman hizmet gideri		4.335.408	6.737.350
- Faiz gelirleri	23-24	(16.737.806)	(52.293.466)
- Vergi gideri	25	127.793.969	47.737.926
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit		569.745.451	222.624.395
- Ticari alacaklardaki artış)		(416.297.959)	(256.761.781)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış)/azalış		(65.097.144)	70.919.520
- Stoklardaki artış)		(164.989.280)	(36.819.748)
- Diğer alacaklar ve diğer varlıklardaki artış)/azalış		(80.466.836)	1.645.469
- Ticari borçlardaki artış		185.918.799	23.804.608
- İlişkili taraflara borçlardaki artış)/(azalış)		107.287.141	(53.480.201)
- Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki azalış		12.885.456	631.075
Faaliyetlerden elde edilen nakit		148.985.628	(27.436.663)
- Ödenen vergi		(42.088.786)	(38.480.829)
- Ödenen kıdem tazminatı	13	(11.666.202)	(6.023.370)
- Ödenen izin	13	(4.494.988)	(4.346.068)
- Ödenen performans primleri	13	(4.956.183)	(3.050.851)
- Ödenen dava karşılığı	11	(827.833)	(550.890)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		84.951.636	(79.888.671)

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
- Maddi duran varlık alımları	8	(60.174.406)	(38.755.662)
- Maddi olmayan duran varlık alımları	9	(180.285)	(19.674)
- Sabit kıymet satışlarından elde edilen nakit		1.445.406	5.154.305
- Kiralamadan elde edilen nakit	23	2.190.776	1.533.721
- Alınan faiz	23	16.737.806	13.694.740
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(39.980.703)	(18.392.570)
Finansal Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
- Ödenen krediler	4	(174.250.595)	(126.148.004)
- Ödenen faiz		(14.488.214)	(19.243.885)
- Ödenen komisyon ve finansman hizmet gideri		(4.335.408)	(6.737.350)
Finansal faaliyetlerden elde edilen nakit		(193.074.217)	(152.129.239)
Nakit Ve Nakit Benzeri Kalemlerdeki Net Değişim		(148.103.284)	(250.410.480)
Kur Farkı Değişiminin Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		318.580.503	123.128.049
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	3	72.743.110	200.025.541
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	3	243.220.329	72.743.110

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket” olarak anılacaktır) 1985 yılında kurulan Karsa Bisküvi Ltd. Şti.’nin 1999 yılında ünvan değiştirmesiyle Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. olmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu bisküvi, çikolata, çikolata kaplamalı bisküvi, gofret ve kek imalatı ve satışlarıdır.

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin merkezi Organize Sanayi Bölgesi Ereğli Yolu No:18 Karaman’dadır.

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 543’ü taşeron olmak üzere toplam çalışan sayısı 2.299’dır (2020: 2.248, taşeron çalışan sayısı: 526).

Şirket’in ana ortağı ve aynı zamanda kontrolü elinde tutan taraf Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.’dir. Şirket halka açık olan Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.’de tam konsolidasyona tabidir.

Şirket’in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ortaklarının ünvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	2021		2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.	47.912.032	%73,92	47.912.032	%73,92
Yıldız Holding A.Ş.	16.900.740	%26,08	10.605.800	%16,36
Akbis Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	6.294.940	%9,72
	64.812.772	%100,00	64.812.772	%100,00

Ödenen temettü:

Şirket, 2021 yılında temettü ödemesi yapmamıştır. (2020: temettü ödemesi yapılmamıştır)

Finansal tabloların onaylanması:

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10 Mart 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınarak hazırlanmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Lirası (“TL”) cinsinden ve Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak tutmaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, TMS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzeltilmiştir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı):

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kurlar; 1 Avro = 14,68230 TL, 1 ABD Doları 12,97750 TL’dir (2020: 1 Avro = 9,0079 TL, 1 ABD Doları = 7,3405 TL). 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemi içinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kurların yıllık ortalaması 1 Avro = 10,44079 TL, 1 ABD Doları = 8,85575 TL’dir (2020: 1 Avro = 8,0140 TL, 1 ABD Doları = 7,0034 TL).

Netleştirme/Mahsup

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın finansal durum tablosunda gösterilmesi ancak işletmenin muhasebeleştirilen tutarı netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler:

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar:

Finansal tablolarda tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları :

Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan ve yeni revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır

a. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki şartlarda getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in solo finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.
- **TMS 8 muhasebe tahminlerin tanımındaki değişiklikler;** Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in solo finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.
- **TFRS 3'teki değişiklikler - işletme tanımı;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in solo finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in solo finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
- **TFRS 16'daki değişiklikler - covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in solo finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 10 ve TMS 28'deki değişiklikler - “Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları”;** özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Şirket, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.
- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayınlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı):

- **TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;** Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 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 Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
- **TMS 12 Değişiklikler – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertilenmiş Vergi Değişikliği;** Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in solo finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.
- **TFRS 3’teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atflara ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Şirket’in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
- **TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme;** değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanacaktır. Şirket’in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
- **TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri;** 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanacaktır. Şirket’in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirketi’in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler:

Aralık 2021’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Şirket, değişikliğin solo finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2021 Dönemi:

KGK tarafından, Temmuz 2021’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2021 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlamıştır:

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı):

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler (Devamı):

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2021 Dönemi (Devamı):

TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tablolar hazırlanırken uygulanan temel muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Bu politikalar, aksi belirtilmedikçe sunulan yıllar için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

Hasılat:

Şirket’in hasılatı ağırlıklı olarak bisküvi, kek ve çikolata satışından oluşmaktadır.

Şirket, TFRS 15, “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği ayrıştırılabilir her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı):

Hasılat (Devamı):

Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken, a) Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği, b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği, c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri, d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği, e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Diğer gelirler:

Faiz geliri

Faiz geliri etkin faiz oranı yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilir. Krediler ve alacaklarda bir değer düşüklüğü oluştuğunda, Şirket alacak veya kredinin kayıtlı değerinin gelecekteki nakit akışlarının alacak veya kredinin orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeri ile hesaplanarak bulunan kazanılabilir değerine indirir. Hesaplanan faiz ise faiz geliri olarak muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğüne uğramış kredi ve alacaklar üzerindeki faiz geliri, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Stoklar:

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir (Not 7). Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle tespit edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar:

Arsa ve binalar bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından belirlenen gerçeğe uygun değerinden binaların müteakip birikmiş amortismanının indirilmesi suretiyle bulunan değeriyle gösterilir. Tüm diğer maddi duran varlıklar tarihi maliyet bedelinden birikmiş amortisman düşülmesi suretiyle gösterilir. Maliyet bedeli, doğrudan varlık ve ilişkilendirilebilen elde etme maliyetlerini içerir. Müteakip maliyetler bu varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik yararların Şirket’e aktarılmasının muhtemel olması ve ilgili varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsa, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri finansal durum tablosundan çıkarılır. Diğer tüm bakım ve onarım maliyetleri, oluştukları tarihte kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir (Not 8).

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı):

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmaz. Diğer maddi duran varlıkların amortisman, ilgili varlıkların maliyet bedellerinden hurda değerinin indirilmesiyle elde edilen tutarlardan, tahmin edilen faydalı ömürler üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve faydalı ömürleri gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler yapılır.

Elden çıkarılan maddi duran varlıklar üzerinden oluşan kar ve zararlar, tahsil edilen tutar ile ilgili varlığın kayıtlı değeri karşılaştırılarak bulunur. Oluşan satış kar veya zararları, kar ve zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler” hesabında muhasebeleştirilir.

Arsa ve binaların defter değerlerinin yeniden değerlendirme sonucunda artışı, vergi sonrası diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynaklar altındaki fonlarda toplanır. Ancak, yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Azalışlar, diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir; diğer bütün azalışlar kar veya zarara kaydedilir. Her yıl, varlığın yeniden değerlendirilmiş defter değeri üzerinden hesaplanarak kar veya zarara kaydedilen amortisman ile orijinal maliyeti üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki fark, vergi sonrası, maddi duran varlık kalemine ilişkin yeniden değerlendirme değer artış fonundan geçmiş yıl karlarına yeniden sınıflandırılır.

Bir maddi duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından doğan kazanç ve kayıplar, ilgili varlığın elden çıkarılmasından kaynaklanan tahsilatların defter değeri ile karşılaştırılması ile belirlenir. Bunlar kar veya zarara dahil edilir. Yeniden değerlendirilmiş varlıklar satıldığında, bu varlıklarla ilgili diğer fonlarda tutulan herhangi bir tutarın geçmiş yıl karlarına aktarılması Grup politikasıdır.

Kiralama İşlemleri:

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli kısmının mülkiyet sahibinde (kiraya veren) olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması süresince yapılan ödemeler (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) kira dönemi boyunca doğrusal olarak kar veya zarar tablosuna gider kaydedilir.

Şirket belirli maddi duran varlıkları kiraya vermektedir. Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan her türlü risk ve yararların devredildiği sözleşmeler finansal kiralama olarak değerlendirilir. Finansal kiralamaya ilişkin varlıklar, asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri ile finansal kiralamaya konu gayrimenkulün gerçeğe uygun değerinden düşük olanı üzerinden finansal tablolarda taşınır.

Her kiralama ödemesi; finansman giderleri ve kiralama yükümlülüğü olarak ayrıştırılır. Kiralama ile ilgili finansman giderlerden ayrıştırılmış yükümlülükler vadesine göre kısa ve uzun vadeli borçlar altında gösterilir. Finansman giderlerindeki faiz bileşeni, kalan borç tutarlarına sabit bir oran uygulamasını sağlayacak şekilde kiralama süresi boyunca kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilerek her bir döneme dağıtılır. Finansal kiralamaya konu olan maddi duran varlıklar, kiralama süreleri ile faydalı ömürlerinden kısa olan süre dikkate alınarak amortismanına tabi tutulur.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıklar, tarihi maliyet bedelinden birikmiş itfa payları ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilir (Not 9). Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir değerinden fazla ise, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Kayıtlı değerinin geri kazanılamayacağını gösteren olaylar ve değişiklikler olduğunda, amortismanına tabi maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, değer düşüklüğü için gözden geçirilirler. Değer düşüklüğü gideri, varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadar kaydedilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir bağımsız nakit akış tabloları (nakit üreten birimler) olacak şekilde en alt seviyede gruplanırlar. Maddi duran varlıklar için hesaplanmış olan değer düşüklükleri, her raporlama döneminde değer düşüklüğünün iptal olup olmayacağını çalışması yapılarak, gözden geçirilir.

Finansal Araçlar:

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Şirket, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır.

Bu uygulama ile şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı):

Değer düşüklüğü (Devamı)

(b) *Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar*

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 sınıflandırılır. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

(i) *Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket’in türev araçlarını vadeli yabancı para işlemleri, yabancı para swap işlemleri ve çapraz kur sabit faiz swap işlemleri oluşturmaktadır.

(ii) *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. Şirket, 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 değerlendirme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani şirket’in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda,
- Şirket’in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda,
- Şirket’in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Şirket’in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket’in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolarda taşınır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı):

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması (Devamı)

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağı muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri:

Nakit akış tablolarında, nakit ve nakit bezeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımlar ile kredili mevduat hesaplarını içerir. Kredili mevduat hesapları, finansal durum tablosunda kredilerin içerisinde kısa vadeli yükümlülükler altında sınıflandırılmaktadır.

Krediler:

Krediler ilk olarak işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınmaktadır. Müteakip dönemlerde, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri ile değerlendirilmekte, işlem maliyetleri düşürülmüş tahsil olunan tutarlar ile vade tarihindeki değeri arasındaki fark kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Kredi düzenlemeleri için ödenen harçlar kredi düzenlenmesinin bir kısmının ya da tamamının kullanılmasının olası olduğu durumlarda kredi işlem maliyeti olarak tanımlanır. Bu durumda harç, kredi kullanımına kadar ertelenir. Kredi düzenlenmesinin bir kısmının ya da tamamının kullanılabileceğine dair bir kanıtının bulunmadığı durumlar dışında ödenen harçlar likitide sağlama amaçlı bir ön ödeme olarak kabul edilerek aktifleştirilir ve ilgili olduğu kredi düzenlenmesinin süresi boyunca amortismanına tabi tutulur.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri:

Finansal tabloların hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.

Kur değişiminin etkileri, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç:

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca hissedarlarda bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar:

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Raporlama tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılıklar Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılıklar muhasebeleştirilmektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

Karşılık tutarı, paranın zaman değerine ilişkin mevcut piyasa değerlendirmelerini ve borca özgü riskleri yansıtan vergi öncesi oranlar kullanılarak yükümlülüğün yerine getirilmesi için tahmin edilen giderlerin bu günkü değeri olarak değerlendirilir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı):

Sarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Not 11).

İlişkili Taraflar:

Finansal tablolarda ilişkili taraf: Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (bu Standartta “raporlayan işletme” olarak kullanılacaktır) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde,

İlişkili tarafla yapılan işlem: Raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet Tesvik ve Yardımları:

Devlet yardımları, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve yardımın Şirket tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğu durumlarda gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

Giderlere ilişkin alınan devlet yardımları, giderlerin olduğu dönem ile eşleşmesi amacıyla giderlerin olduğu döneme kadar ertelenir ve karşılığı olduğu giderlerin olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklarla ilgili devlet yardımları ertelenmiş devlet yardımları olarak uzun vadeli yükümlülükler altına muhasebeleştirilir ve ilgili varlıkların ekonomik ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemi ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir ya da alternatif olarak ilgili varlığın maliyet bedelinden düşülerek muhasebeleştirilebilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

Dönem vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Cari dönem vergi gideri, Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Yönetim yürürlükte olan vergi kanunun yorumuna açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ancak, ertelenmiş vergi yükümlülükleri şerefiyenin ilk kez tanınmasında finansal tablolara alınmaz. İşletme birleşmeleri dışında, ne ticari ne de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı):

Ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Enflasyon Düzeltmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatı:

Şirket çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, yakacak, izin, bayram, eğitimi teşvik, yemek, evlenme, doğum ve ölüm yardımı gibi sosyal haklar sağlamaktadır. Ayrıca, Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmelerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilir. Çalışanlarının emekliliğinden dolayı Şirket'in gelecekte sahip olacağı muhtemel zorunlulukların bugünkü tahmini değeri hesaplanarak karşılıklar ayrılır. Hizmetlerin her yıl içindeki maksimum yükümlülüğünün enflasyona paralel olarak artacağı kabul edilmiştir.

Böylece uygulanan iskonto oranı, gelecekte enflasyonun tahmin edilen etkilerinin düzeltilmesinden sonra beklenen gerçek oranı yansıtır.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklarda yansıtılmıştır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu:

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in bisküvi, çikolata kaplamalı bisküvi, gofret, kek, çikolata ve un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (maddi duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüleri:

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Borçlanma Araçlarında Yapılan Tadiller:

Mevcut bir borçlu ile alacaklı arasında "önemli" ölçüde farklı şartlara sahip borçlanma araçlarının takas edilmesi, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir. Benzer şekilde, mevcut bir finansal yükümlülüğün şartlarında tamamen veya kısmen önemli bir değişiklik, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir. Bu kapsamda, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalkması ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması değerlendirilir ve fark gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Eski finansal yükümlülüğün ortadan kalkması olarak değerlendirilmeyen finansal yükümlülüklerin itfa edilmiş maliyeti, finansal aracın orijinal etkin faiz oranı ("EIR") üzerinden iskonto edilen gelecekteki akışlarının bugünkü değeri hesaplanarak, yeniden hesaplanır. Bunun sonucunda ortaya çıkan herhangi bir düzeltme, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin, varsayım ve kararlar düzenli olarak değerlendirilmekte ve geçmiş bilgi birikimi ile şartlar dahilinde gerçekleşmesi için makul kanıt bulunduğu düşünülen olaylara dayandırılmaktadır.

Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar:

Şirket, geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri, nadiren gerçekleşenlerle bire bir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı):

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri:

Şirket maddi duran varlıkların üzerinden Not 8'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Stoklarda değer düşüklüğü

Şirket cari yılda ileride kullanılması muhtemel olmayan ve uzun süre boyunca hareket görmeyen stokları için değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmiştir. Şirket cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetin altında olan stoklar belirlemiştir. Bu çalışma sonucunda, 2.643.490 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmiştir (2020: 2.929.594 TL) (Not 7).

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	2021	2020
Kasa	-	50.000
Vadesiz banka mevduatları	3.778.173	2.568.511
Vadeli banka mevduatları (*)	239.442.156	70.124.599
	243.220.329	72.743.110

(*) Vadeli mevduatların tamamı gecelik vadeli mevduattan oluşmaktadır.

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	2021
USD	0,15 - 0,90	Ocak 2022	174.988.949
AVRO	0,5	Ocak 2022	5.872.920
GBP	0-0,05	Ocak 2022	7.330.260
TL	15,50 - 20,07	Ocak 2022	51.250.027
			239.442.156

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	2020
USD	0,25 - 2,1	Ocak 2021	63.690.671
TL	13,8 - 18,59	Ocak 2021	6.433.928
			70.124.599

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	2021	2020
Kısa vadeli borçlanmalar	17.145.692	109.750.672
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	102.350.434	65.714.993
Uzun vadeli borçlanmalar	45.863.978	100.208.736
	165.360.104	275.674.401

Kısa Vadeli Borçlanmalar:

	2021	2020
Banka kredileri	-	-
İlişkili taraflara kredi niteliğinde borçlar (Not 27)	17.145.692	109.750.672
	17.145.692	109.750.672

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları:

	2021	2020
Banka kredileri	77.999.692	46.603.281
Finansal Kiralama Borçları (Not 27)	24.350.742	19.111.712
	102.350.434	65.714.993

Uzun Vadeli Borçlanmalar:

	2021	2020
Banka kredileri	38.864.315	69.489.514
Finansal Kiralama Borçları (Not 27)	6.999.663	30.719.222
	45.863.978	100.208.736

Banka Kredileri

31 Aralık 2021

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Vade Aralığı</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
Avro	Mayıs 2022 - Mayıs 2023	2,80	77.999.692	38.864.315
			77.999.692	38.864.315

31 Aralık 2020

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Vade Aralığı</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
Avro	Mayıs 2021 - Mayıs 2023	2,80 - 2,85	46.603.281	69.489.514
			46.603.281	69.489.514

Kredilerin ve ilişkili taraflara kredi niteliğindeki borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 yıl içinde ödenecekler	95.145.384	156.353.953
1-2 yıl içinde ödenecekler	38.864.315	46.326.343
2-3 yıl içinde ödenecekler	-	23.163.171
	134.009.699	225.843.467

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı - 1 Ocak	275.674.401	362.596.294
Anapara ödemeleri	(174.250.595)	(126.148.004)
Kur farkları değişimi	63.942.172	39.319.531
Faiz tahakkuku değişimi	(5.874)	(93.420)
Dönem sonu - 31 Aralık	165.360.104	275.674.401

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansman kredisine ait kovenantlar aşağıdaki gibidir:

- a) **Kaldıraç:** Geçerli dönemin son günündeki Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın konsolide net borcunun, yine geçerli dönem için oluşan konsolide FAVÖK'e (Faiz, amortisman, vergi öncesi kar) oranı 3,50:1 oranını geçmemelidir.
- b) **Faiz Karşılama:** Geçerli dönem için Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın konsolide faiz karşılama oranı 2:1 oranından daha düşük olmamalıdır.

Kredi sözleşmesine ilişkin garanti teyidini garantör sıfatıyla Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. vermiştir. Cari dönemde Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın konsolide finansal tabloları banka kredi sözleşmelerinin hükümleri ile uyumludur.

Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları:

	2021	2020
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	29.913.228	30.285.299
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(5.562.486)	(11.173.587)
	24.350.742	19.111.712

Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:

	2021	2020
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	7.330.511	36.612.556
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(330.848)	(5.893.334)
	6.999.663	30.719.222

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 yıl içinde ödenecekler	24.350.742	19.111.712
1-2 yıl içinde ödenecekler	6.999.663	23.719.559
2-3 yıl içinde ödenecekler	-	6.999.663
	31.350.405	49.830.934

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	2021	2020
<u>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	429.591.099	364.493.955
	429.591.099	364.493.955
<u>Diğer Ticari Alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	683.356.782	267.058.823
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(63.720)	(63.720)
	683.293.062	266.995.103
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	1.112.884.161	631.489.058

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerinde şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	(63.720)	(194.647)
Dönem gideri / tahsilatlar	-	130.927
31 Aralık	(63.720)	(63.720)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	2021	2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	200.671.608	93.384.467
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (-)	-	-
Ticari borçlar	348.093.820	162.175.021
Ticari borçlar reeskontu (-)	-	-
	548.765.428	255.559.488

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	2021	2020
Diğer Alacaklar		
Kısa vadeli diğer alacaklar	1.371.071	8.685.950
	1.371.071	8.685.950
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Kısa vadeli diğer alacaklar (*)	1.104.698	8.447.097
Verilen depozito ve teminatlar	235.853	235.853
Personelden alacaklar	30.520	3.000
	1.371.071	8.685.950

(*) Kısa vadeli diğer alacakların büyük kısmı, iadesi talep edilen vergi alacaklarından oluşmaktadır.

	2021	2020
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	629.646	900.786
	629.646	900.786

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. STOKLAR

Stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
İlk madde ve malzeme	166.545.607	65.261.354
Yarımamüller	6.150.780	5.364.800
Mamuller	148.493.148	90.322.106
Diğer stoklar	13.700.170	9.735.528
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.643.490)	(2.929.594)
	332.246.215	167.754.194

Stoklar maliyet değerleri ile muhasebeleştirilmekte olup, değer düşüklüğü olan stoklar için karşılık ayrılmıştır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	(2.929.594)	(1.602.735)
Dönem gideri	(497.259)	(1.341.424)
Kullanılan karşılık	783.363	14.565
31 Aralık	(2.643.490)	(2.929.594)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar	9.220.000	-	-	-	9.220.000
Binalar	120.568.754	1.393.836	-	1.140.214	123.102.804
Makine, tesis ve cihazlar	416.880.180	33.916.666	(1.428.264)	5.407.967	454.776.549
Taşıtlar	64.649	-	-	-	64.649
Demirbaşlar	11.220.240	916.432	(65.868)	652.389	12.723.193
Özel maliyetler	27.769.173	1.866.562	-	-	29.635.735
Yapılmakta olan yatırımlar	2.361.059	22.080.910	(510.138)	(7.200.570)	16.731.261
	588.084.055	60.174.406	(2.004.270)	-	646.254.191
Birikmiş amortisman	1 Ocak 2021	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2021
Binalar	(17.159.235)	(3.184.932)	-	-	(20.344.167)
Makine, tesis ve cihazlar	(158.965.666)	(27.633.970)	396.670	-	(186.202.966)
Taşıtlar	(64.178)	(356)	-	-	(64.534)
Demirbaşlar	(7.404.471)	(960.274)	39.972	-	(8.324.773)
Özel maliyetler	(14.284.404)	(2.966.863)	-	-	(17.251.267)
	(197.877.954)	(34.746.395)	436.642	-	(232.187.707)
Net Defter Değeri	390.206.101				414.066.484

Cari dönemde amortisman ve itfa paylarının 33.817.238 TL’si (2020: 31.653.697 TL) satılan malın maliyetine; 21.758 TL’si (2020: 15.509 TL) Ar-Ge giderlerine; 894.482 TL’si (2020: 919.264 TL) pazarlama ve satış giderlerine ve 141.307 TL’si (2020: 139.486 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

İpotek veya rehin işlemine konu olan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Şirket arazi, arsa ve binaları tarihi maliyet esasına göre takip ediyor olsaydı; arazi, arsa ve binaların net defter değeri 88.835.538 TL olacaktı.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı):

Maddi duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	Transfer	Değerleme Artışı	31 Aralık 2020
Arazi ve arsalar	8.335.000	-	-	-	885.000	9.220.000
Binalar	118.343.857	1.088.480	-	2.566.672	(1.430.255)	120.568.754
Makine, tesis ve cihazlar	386.222.618	7.328.153	(4.700.327)	28.029.736	-	416.880.180
Taşıtlar	89.649	-	(25.000)	-	-	64.649
Demirbaşlar	9.685.543	1.118.320	(65.865)	482.242	-	11.220.240
Özel maliyetler	26.649.734	252.028	(10.692)	878.103	-	27.769.173
Yapılmakta olan yatırımlar	7.860.104	28.968.681	(2.219.263)	(32.248.463)	-	2.361.059
	557.186.505	38.755.662	(7.021.147)	(291.710)	(545.255)	588.084.055
Birikmiş amortisman	1 Ocak 2020	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Değerleme Artışı	31 Aralık 2020
Binalar	(14.328.620)	(3.214.622)	-	-	384.007	(17.159.235)
Makine, tesis ve cihazlar	(135.905.325)	(25.553.670)	2.493.329	-	-	(158.965.666)
Taşıtlar	(83.278)	(5.900)	25.000	-	-	(64.178)
Demirbaşlar	(6.543.348)	(888.104)	26.981	-	-	(7.404.471)
Özel maliyetler	(11.266.440)	(3.021.274)	3.310	-	-	(14.284.404)
	(168.127.011)	(32.683.570)	2.548.620	-	384.007	(197.877.954)
Net Defter Değeri	389.059.494					390.206.101

Şirket, dönem içerisinde finansal kiralama yoluyla bina alımı gerçekleştirmiştir. İpotek veya rehin işlemine konu olan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Şirket arazi, arsa ve binaları tarihi maliyet esasına göre takip ediyor olsaydı; arazi, arsa ve binaların net defter değeri 89.486.420 TL olacaktır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı):

Şirket, arsalar ve binalarının gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16’da yer alan uygulama yöntemlerinden yeniden değerlendirme modelini seçmiştir. İlgili varlıklar, ilk olarak 15 Ocak 2018 tarihinde “emsal karşılaştırma yöntemi” ile yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olup, çalışmalar SPK’nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yürütülmüştür. Arsa ve binalar, yapılan değerlemelerde belirtilen makul değerleri esas alınarak 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu varlığın gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır. Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlık tekrar yeniden değerlendirilir. Böyle bir durum bulunmadığında ilgili varlık periyodik olarak yeniden değerlendirilir. Bu nedenle, ilgili varlıklar 29 Ocak 2021 tarihinde “emsal karşılaştırma yöntemi” ile yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olup, çalışmalar SPK’nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından şirket adına ikinci kez yürütülmüştür.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Binalar	25 - 50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4 - 15 yıl
Taşıtlar	4 - 10 yıl
Demirbaşlar	3 - 10 yıl
Özel maliyetler	Kira süresi boyunca (*)

(*) Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur. Söz konusu özel maliyetler için 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kullanılan faydalı ömürler 5-10 yıl aralığındadır.

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar	385.628	-	-	-	385.628
Diğer	1.362.972	180.285	-	-	1.543.257
	1.748.600	180.285	-	-	1.928.885

İtfa payları	1 Ocak 2021	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar	(385.628)	-	-	-	(385.628)
Diğer	(1.028.690)	(128.390)	-	-	(1.157.080)
	(1.414.318)	(128.390)	-	-	(1.542.708)

Net Defter Değeri	334.282				386.177
-------------------	----------------	--	--	--	----------------

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2020
Haklar	385.628	-	-	-	385.628
Diğer	1.051.588	19.674	-	291.710	1.362.972
	1.437.216	19.674	-	291.710	1.748.600

İtfa payları	1 Ocak 2020	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2020
Haklar	(385.628)	-	-	-	(385.628)
Diğer	(984.304)	(44.386)	-	-	(1.028.690)
	(1.369.932)	(44.386)	-	-	(1.414.318)

Net Defter Değeri	67.284				334.282
-------------------	--------	--	--	--	---------

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

	Faydalı Ömür
Haklar	2 - 15 yıl
Diğer maddi olmayan varlıklar	2 - 12 yıl

10. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Maliye Bakanlığı ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından tespit edilen usul ve esaslar doğrultusunda yapılan ihracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler damga vergisi ve harçlardan istisna edilmiştir. İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kararı'na dayanılarak hazırlanan Para Kredi ve Koordinasyon Kurulunun 16 Aralık 2004 tarihli ve 2004/11 sayılı kararına istinaden yurt dışı fuar katılımlarının desteklenmesi amacıyla devlet yardımı ödenmektedir. Şirket ayrıca Para Kredi Koordinasyon Kurulunun 20/6 sayılı kararına istinaden, 'Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi' yapılması hakkında yayınlanan 2000/5 sayılı tebliğ doğrultusunda tarımsal ürünlerin ihracatından vergi iadesi almaktadır.

Şirket, bazı illerde vergi ve sigorta primi teşvikleri uygulamak, enerji desteği sağlamak ve yatırımlara bedelsiz arsa ve arazi temin etmek sureti ile yatırımların ve istihdamın artırılmasını amaçlayan 6 Şubat 2004 tarihli ve 25365 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında 5084 Sayılı Kanun" çerçevesinde enerji ve istihdam teşviğinden yararlanmaktadır.

Şirket, 2021 yılında 32.637.351 TL tutarında devlet teşvik ve yardımı almıştır (2020: 26.979.540 TL). 2021 yılı ile ilgili tutarın 19.403.204 TL'si istihdam teşviğinden, 13.234.147 TL'si ise diğer teşviklerden kaynaklanmaktadır (2020 yılı ile ilgili tutarın 13.294.904 TL'si istihdam teşviğinden, 13.684.636 TL'si ise diğer teşviklerden kaynaklanmaktadır).

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Karaman fabrikasında yapılmakta olan tevsi ve ürün çeşitlendirme yatırımlarına istinaden toplam 249.394.887 TL'lik yatırım için sırasıyla 11 Ocak 2010, 20 Haziran 2011, 4 Ekim 2012, 8 Aralık 2015 ve 19 Haziran 2021'de alınmış beş adet yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Bu belgelerle bugüne kadar 75.889.262 TL (2020 : 62.655.115 TL) vergi indiriminden yararlanılmış olup kalan 19.258.202 TL için finansal tablolara ertelenmiş vergi varlığı kaydedilmiştir (2020 : 13.992.770 TL) (Not 25).

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	2021	2020
Kısa Vadeli Borç Karşılıkları		
Dava karşılıkları (Vergi notu Not 25)	1.823.368	2.238.064
Diğer	11.173.671	1.475.864
	12.997.039	3.713.928

2021 ve 2020 yıllarında gerçekleşen dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	2.238.064	2.653.454
Dönem gideri	1.392.165	483.470
Konusu kalmayan karşılık	(979.028)	(347.970)
Ödeme/feragat etme (-)	(827.833)	(550.890)
31 Aralık	1.823.368	2.238.064

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının önemli bir bölümü işten ayrılan personel tarafından açılan davalardan oluşmaktadır.

a) Verilen Teminatlar

(Dövizli tutarlar orijinal para birimleri ile gösterilmiştir)

	2021		2020	
	TL	ABD Doları	TL	ABD Doları
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	142.899.156	19.033.625	142.899.156	19.033.625
B) Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C) Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	142.899.156	19.033.625	142.899.156	19.033.625

2018 yılının Şubat ayında, Yıldız Holding A.Ş., Türk bankaları ile yaptığı çeşitli kredi sözleşmeleri tahtında kendisi ve çeşitli Yıldız Holding Grup şirketleri tarafından kullanılmış ve teminat altına alınmamış kredi borcunun refinanse edilmesi amacıyla kredi verenler ile görüşmelere başlamıştır. Bu görüşmelerin amacı, tek bir vade, faiz oranı, ödeme planı ve bir teminat yapısı çerçevesinde tüm bakiye kredi borçlarını Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşımaktır. Şirketin 187,5 milyon Türk Lirası tutarındaki banka kredileri, sendikasyon ile birlikte Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Sendikasyon kredisi dolayısıyla şirketin toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamıştır. Şirket kendisine ilişkin bankalara olan mevcut toplam banka kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Lehe ve Aleyhe Açılan Davalar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla;

Şirket tarafından açılan davalar:

Ceza davaları

TL

-

-

Şirket aleyhine açılan davalar (*):

Tazminat davaları

TL

1.823.368

1.823.368

(*) Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak ekli finansal tablolarda 1.823.368 TL karşılık ayırmıştır. Geri kalan davalar için bir nakit çıkışı beklenmediğinden karşılık ayrılmamıştır (2020: 2.238.064 TL).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla;

Şirket tarafından açılan davalar:

Ceza davaları

TL

3.000

3.000

Şirket aleyhine açılan davalar :

Tazminat davaları

TL

2.238.064

2.238.064

Faaliyet kiralama anlaşmaları

Faaliyet kiralamalarının kiralama dönemi bir yıldır. Tüm operasyonel kiralamalar kiracının yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Kiracının kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Şirket'in sabit kıymetlerine ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 2.190.776 TL'dir (2020: 1.533.721 TL). Şirket'in sabit kıymetlerine ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından ödediği kira gideri 2.269.409 TL'dir (2020: 2.957.248 TL). İptal edilemeyen kiralama çerçevesinde ileride elde edilecek asgari kira bulunmamaktadır (2020: Yoktur). İptal edilemeyen kiralama çerçevesinde ileride ödenecek asgari kira 1.679.362 TL'dir (2020: 2.181.155 TL).

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 2.297.779.618 TL tutarında ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 948.316.079 TL). İhracat taahhütlerinin gerçekleştirilme süresi 2 yıldır. Taahhütlerin gerçekleştirilmemesi halinde vergi avantajından faydalanılmamaktadır. Şirket 2021 yılına ait taahhütlerin büyük çoğunluğunu gerçekleştirmiş olup 2021 yılına sarkan taahhüdünü gerçekleştirmesi beklenmektedir.

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	2021	2020
Birikmiş izin yükümlülüğü (Vergi notu Not 25)	5.895.217	4.466.111
Performans primi karşılığı	4.481.435	4.426.211
	10.376.652	8.892.322
Birikmiş izin yükümlülüğü hareket tablosu	2021	2020
1 Ocak	4.466.111	3.728.910
Dönem içerisindeki azalışlar	(4.494.988)	(4.346.068)
Dönem içerisindeki artışlar	5.924.094	5.083.269
31 Aralık	5.895.217	4.466.111
Performans prim karşılığı hareket tablosu	2021	2020
1 Ocak	4.426.211	3.245.097
Dönem içerisinde nakden ödenen	(4.956.183)	(3.050.851)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(194.246)
Dönem içerisindeki artışlar	5.011.407	4.426.211
31 Aralık	4.481.435	4.426.211
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	2021	2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı (Not 25)	60.009.873	43.011.645
	60.009.873	43.011.645

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,59 TL (2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19, (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”) şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %16,90 enflasyon (2020: %9,03) ve %21,25 faiz oranı (2020: %13,23) varsayımlarına göre yaklaşık %3,72 (2020: %3,85) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 7.638,96 TL).

2021 yılsonu itibarıyla çalışanların şirketten ayrılma olasılığı %1,46'dır. (2020: %1,79).

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	43.011.645	34.650.747
Hizmet maliyeti	25.842.189	9.032.527
Faiz maliyeti	1.600.581	4.554.162
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	1.221.660	797.579
Cari dönemde ödenen kıdem tazminatı	(11.666.202)	(6.023.370)
31 Aralık	60.009.873	43.011.645

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	2021	2020
Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen sipariş avansları	45.590.513	4.002.207
Gelecek aylara ait giderler	1.943.474	1.131.637
	47.533.987	5.133.844
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Verilen avanslar	3.822.350	2.367.321
	3.822.350	2.367.321

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	2021	2020
Personele borçlar	14.853.264	10.177.060
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.382.256	4.446.815
	21.235.520	14.623.875

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	2021	2020
Ödenecek vergi ve fonlar	6.897.962	4.211.466
Diğer yükümlülükler	2.832.261	1.291.955
	9.730.223	5.503.421

Diğer Dönen Varlıklar	2021	2020
Devreden KDV	78.602.092	34.283.404
Diğer	33.511	154.516
	78.635.603	34.437.920

17. ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelenmiş Gelirler	2021	2020
Alınan sipariş avansları	9.010.322	1.592.057
Gelecek aylara ait gelirler	268.362	423.729
	9.278.684	2.015.786

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	2021	2020
Gelecek yıllara ait gelirler	-	268.362
	-	268.362

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye Yapısı

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	2021		2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.	47.912.032	%73,92	47.912.032	%73,92
Yıldız Holding A.Ş.	16.900.740	%26,08	10.605.800	%16,36
Akbis Gıda Yatırımları A.Ş.	-	-	6.294.940	%9,72
	64.812.772	%100,00	64.812.772	%100,00

Sermaye, toplam 64.812.772 adet hisseden oluşmaktadır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir; bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Diğer özkaynak kalemleri ise TFRS Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltilmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Yasal Yedekler ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan Hisse Senedi ihraç Primleri yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

c) Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş yıl karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü yedekler	21.783.587	21.783.587
Geçmiş yıl karları	585.682.172	353.407.541
	607.465.759	375.191.128

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

Esas faaliyet gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Yurtiçi satışlar	2.042.489.893	1.476.333.168
Yurtdışı satışlar	1.007.961.617	613.931.062
Satıştan iade ve iskontolar	(517.572.834)	(374.921.030)
Hasılat (net)	2.532.878.676	1.715.343.200

b) Satışların Maliyeti

	2021	2020
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.615.561.596)	(1.078.242.690)
Personel giderleri	(256.284.556)	(186.261.672)
Genel üretim giderleri	(141.159.817)	(101.351.555)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(33.817.238)	(31.653.697)
Satışların maliyeti	(2.046.823.207)	(1.397.509.614)
Brüt Kar	486.055.469	317.833.586

20. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	2021	2020
Araştırma giderleri	(7.119.577)	(3.935.507)
Pazarlama giderleri	(111.538.354)	(76.638.342)
Genel yönetim giderleri	(51.088.035)	(37.411.464)
	(169.745.966)	(117.985.313)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Araştırma Giderleri		
Personel giderleri	(2.937.425)	(2.180.431)
Müşavirlik, eğitim giderleri	(2.196.016)	(807.964)
Malzeme giderleri	(1.351.438)	(540.974)
Laboratuvar, analiz, tüketici araştırma giderleri	(211.103)	(87.438)
Seyahat, temsil ağırlama, haberleşme giderleri	(162.564)	(112.586)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(21.758)	(15.509)
Diğer	(239.273)	(190.605)
	(7.119.577)	(3.935.507)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Pazarlama Giderleri	2021	2020
Reklam, promosyon, tüketici aktivite, lojistik giderleri	(99.577.310)	(64.354.325)
Personel giderleri	(5.169.259)	(4.974.460)
Bakım onarım, işletme malzeme giderleri	(2.533.599)	(1.719.224)
Kira giderleri	(1.410.012)	(1.337.421)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(894.482)	(919.264)
Diğer	(1.953.692)	(3.333.648)
	(111.538.354)	(76.638.342)
Genel Yönetim Giderleri	2021	2020
Faaliyet giderleri (*)	(27.228.782)	(20.694.279)
Personel giderleri	(14.487.201)	(10.272.395)
Bilgi işlem, ERP kullanım giderleri	(6.973.841)	(4.882.525)
Bakım onarım, işletme malzeme giderleri	(246.026)	(246.692)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(141.307)	(139.486)
Diğer	(2.010.878)	(1.176.087)
	(51.088.035)	(37.411.464)
	(169.745.966)	(117.985.313)

(*) Şirket'in faaliyet giderlerinin büyük bir kısmı hizmet yansıtma giderlerinden oluşmaktadır. Bu giderler genel olarak yönetim destek, bilişim, sevk ve idare hizmetlerinden oluşmaktadır.

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşlarından Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	161.596	118.446
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	11.000	12.500
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	28.408	16.297
	201.004	147.243

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Faaliyetlerden kur farkı geliri	282.681.735	63.044.263
Sigorta tazminat gelirleri	1.526.100	1.506.698
Komisyon gelirleri	1.496.433	1.321.452
Hurda satış gelirleri	2.728.327	1.097.198
Hizmet gelirleri	441.688	435.666
Diğer gelirler	4.111.213	7.426.823
	292.985.496	74.832.100

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Faaliyetlerden kur farkı gideri	(16.135.424)	(32.784.169)
Bağış ve yardımlar	(1.135.521)	(10.269.780)
Reeskont giderleri	-	(190.084)
Karşılık giderleri	(364.302)	285.416
Önceki dönemlerle ilgili giderler ve vergi giderleri	(635.295)	(259.914)
Diğer giderler	(1.707.603)	(1.485.222)
	(19.978.145)	(44.703.753)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	2021	2020
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	394.629.483	139.379.176
Faiz gelirleri	16.737.806	13.694.740
Maddi duran varlık satış karı	10.036	1.661.878
Kira gelirleri	2.190.776	1.533.721
	413.568.101	156.269.515

b) Yatırım faaliyetlerinden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı giderleri	(76.048.980)	(16.251.127)
Maddi duran varlık satış zararı	(132.259)	(980.100)
	(76.181.239)	(17.231.227)

24. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

a) Finansman giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	2021	2020
Finansmandan kaynaklanan faiz giderleri	(117.915.001)	(81.544.196)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı	(63.942.172)	(39.319.531)
Diğer	(4.335.408)	(6.737.350)
	(186.192.581)	(127.601.077)

b) Finansman gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	2021	2020
Diğer (*)	-	38.598.726
	-	38.598.726

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ (Devamı)

(*) Şirket'in Yıldız Holding A.Ş.'ye olan uzun vadeli ticari olmayan diğer borçlarında sendikasyon kredisi dahilinde gerçekleştirilen tadil sözleşmesi çerçevesinde anlaşılan faiz oranı ile piyasada geçerli olan faiz oranları arasında oluşan olumlu fark, TFRS 9 uyarınca, kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir.

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %10 ve %20'dir (2020: %10, %20 ve %22).

5 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2020 ve 2021 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2020 ve 2021 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanması, önemlilik seviyesine göre değerlendirilmiştir.

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları:

	2021	2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme, amortisman ve itfa farklılıkları	(68.314.936)	107.975.277
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 13)	(60.009.873)	(43.011.645)
Birikmiş izin yükümlülüğü (Not 13)	(5.895.217)	(4.466.111)
Dava karşılığı (Not 11)	(1.823.368)	(2.238.064)
Stok değer düşüklüğü (Not 7)	(2.643.490)	(2.929.594)
Diğer	62.098.149	36.372.044
	(76.588.735)	91.701.907

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:

	2021	2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme, amortisman ve itfa farklılıkları	(15.977.297)	19.280.746
Kıdem tazminatı karşılığı	(12.001.975)	(8.602.329)
Birikmiş izin yükümlülüğü	(1.355.900)	(893.222)
Dava karşılığı	(419.375)	(447.613)
Stok değer düşüklüğü	(608.003)	(585.919)
Yatırım indirimi (Not 10)	(19.258.202)	(13.992.770)
Diğer	12.419.631	7.274.409
	(37.201.121)	2.033.302

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü Hareketleri:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla açılış	2.033.302	(12.991.963)
Özkaynaklara yansıtılan fonlardan netlenen vergi	(244.332)	(159.515)
Özkaynaklara yansıtılan maddi duran varlık değer artışı	(10.314.275)	(16.126)
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(28.675.816)	15.200.906
31 Aralık itibarıyla kapanış	(37.201.121)	2.033.302

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi

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

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

31 Aralık 2021 tarihinde uygulanan vergi oranları %4,4, %6,6 ve %23’dir (2020: %4,4, %6,6, %22). 2021 yılları için uygulanacak vergi %20 olacaktır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’dir (2020: %22).

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

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

Gelir vergisi stopajı

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergi karşılığı	156.469.785	32.537.020
Ertelenmiş vergi gideri	(28.675.816)	15.200.906
Gelir tablosundaki vergi gideri	127.793.969	47.737.926
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(156.469.785)	(32.537.020)
Dönem karından peşin ödenen vergi ve yasal yükümlülükler	49.920.537	32.537.020
Bilançodaki vergi karşılığı	(106.549.248)	-

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla toplam vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar	740.511.135	280.012.557
Geçerli vergi oranı	25%	22%
Hesaplanan vergi	185.127.784	61.602.763
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.574.216	2.290.570
İndirim ve istisnalar	(192.703)	(2.219.052)
Yatırım indirimi	(13.234.147)	(13.536.435)
Diğer	(46.481.181)	(399.920)
Kar veya Zarar tablosundaki vergi gideri	127.793.969	47.737.926

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2021 ve 2020 dönemlerinde Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Tedavüldeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	64.812.772	64.812.772
Net kar	612.772.727	232.274.631
Pay Başına Kazanç (1 TL değerli hisseye isabet eden)	9,45	3,58

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ticari alacaklar	429.591.099	364.493.955
	429.591.099	364.493.955

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle mal satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 60 gündür. Ticari olmayan alacaklar, grup şirketlerine kullanılan kredi niteliğinde paralar olup aylık dönemlerde etkin piyasa faiz oranı ile adetlendirilmektedir. Grup tarafından 31 Aralık 2021 döneminde adetlendirmeye baz olan faiz oranı TL'de %16,34'dir (2020: TL: %11,0).

Ticari ve ticari olmayan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021		2020	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Yeni Teközel Markalı Ürn. Dağıtım Hizm.	185.032.292	-	114.989.079	-
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	92.519.524	-	125.160.243	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	99.659.092	-	83.448.876	-
G2MEksper Satış ve Dağıtım Hizm. A.Ş. (*)	22.257.252	-	16.488.818	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	12.678.462	-	13.408.369	-
Diğer	17.444.477	-	10.998.570	-
	429.591.099	-	364.493.955	-

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

İlişkili taraflarla ilgili verilen avansların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	16.156.379	1.615.748
	16.156.379	1.615.748

b) İlişkili taraflara olan borç tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle mal alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık ortalama vadeleri 3 aydır.

Kısa Vadeli Borçlar	2021	2020
Ticari borçlar	200.671.608	93.384.467
	200.671.608	93.384.467

Ticari ve ticari olmayan borçların ayrıntısı aşağıdaki tablodaki gibidir:

	2021		2020	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ana ve Nihai Ortaklar				
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	11.152.874	-	3.209.527	-
Ana ve Nihai Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	129.025.368	-	57.924.654	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	32.789.159	-	13.644.891	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	5.994.999	-	5.190.202	-
Pladis Foods Limited	4.644.243	-	-	-
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	-	1.644.501	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	3.292.757	-	2.693.077	-
Diğer	13.772.208	-	9.077.615	-
	200.671.608	-	93.384.467	-

İlişkili taraflardan kredi niteliğinde kullanılan borçlanmaların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Yıldız Holding A.Ş.	17.145.692	109.750.672
	17.145.692	109.750.672

İlişkili taraflara finansal kiralama borçlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	31.350.405	49.830.934
	31.350.405	49.830.934

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2021		2020	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Ana ve Nihai Ortaklar				
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	26.321.075	-	6.310.253	310.905
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. ve Tic. A.Ş.	-	698.951.223	-	528.651.832
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	725.272.345	357.150	495.275.808	450.659
Yeni Teközel Markalı Ürn. Dağıtım Hizm.	15.261	356.664.624	-	247.005.897
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	413.528.270	-	301.236.154
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	116.274.487	-	97.210.719	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	76.283.182	-	38.818.135	-
G2MEksper Satış ve Dağıtım Hizm. A.Ş.	410.756	51.472.359	345.293	35.973.949
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	49.144.573	4.167.155	27.677.171	4.784.276
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	4.832.863	-	6.156.288	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	17.861.555	-	7.756.748
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	1.242.144	15.357.773	1.129.704	8.134.893
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	20.623.001	-	-	-
E-Star Global E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	16.320.488	-	5.489.112
Diğer	2.185.455	506.783	3.928.447	349.342
	1.022.605.142	1.575.187.380	676.851.818	1.140.143.767

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021					
	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Geliri	Hizmet Gideri	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Faiz ve Kur Farkı Gideri
Ana ve Nihai Ortaklar						
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	240.128	(759.528)	1.134.008	(7.386.248)	41.024	(1.596.460)
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	-	(45.409.540)	292.804.699	(170.462.554)
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler						
Yeni Teközel A.Ş.	-	-	-	(385.455)	72.338	324.189
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	(10.801.516)
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	139.670	-	36.033	(16.483.710)	13.024	(1.135.604)
Pladis Foods Limited	-	-	-	(19.979.244)	757.009	(207.051)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	3.144.549	(5.897.999)	2.523.313	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	120.399	-	2.056.849	(1.642.424)	-	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	-	(3.286.156)	21	(9.404)
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	1.253.014	(3.985.710)	1.062.861	-
United Biscuits (UK) LTD	-	-	58.586	(42.565)	361.828	(748.741)
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	953	(362.988)	-	-
Godiva Belgium BVBA	-	-	-	-	861.382	(1.221.897)
Eurex Alimentare SRI	192.072	-	-	-	18.325	-
Diğer	-	-	27.430	(2.703.854)	1.493.621	(897.178)
692.269	(759.528)	7.711.422	(107.565.893)	300.009.445	(186.756.216)	
	1 Ocak-31 Aralık 2020					
	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Geliri	Hizmet Gideri	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Faiz ve Kur Farkı Gideri
Ana ve Nihai Ortaklar						
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	219.625	(676.459)	1.682	(1.604.583)	-	(1.762.476)
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	-	(33.443.368)	102.298.417	(78.672.506)
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler						
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	107.231	-	1.441.656	(3.359.235)	-	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	124.394	-	26.940	(11.800.500)	19.582	(42.716)
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	1.284.021	(2.292.831)	785.204	-
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	3.240.000	(3.242.334)	2.145.322	-
Star Brands North America Inc.	-	-	-	-	4.054.332	(2.837.002)
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	-	(3.939.815)	139	-
Pladis Foods Limited	-	-	-	(13.991.024)	29	(186.750)
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	(15.173.271)
United Biscuits (UK) Ltd.	-	-	186.115	(31.631)	489.338	(145.326)
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	(858.162)	-	(541.985)	-	-
Godiva Chocolatier INC	-	-	-	-	16.645	(62)
Diğer	135.806	-	-	(3.257.161)	32.854	-
587.056	(1.534.621)	6.180.414	(77.504.467)	109.841.862	(98.820.109)	

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar:

	2021	2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.301.369	2.936.464
	5.301.369	2.936.464

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket’in sermaye yapısı 4. notta açıklanan finansal borçlar, 3. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 18. notta açıklanan ödenmiş sermaye, sermaye düzeltmesi farkları, değer artış fonları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl karlarını ve net dönem karını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket’in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla da dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi Yıldız Holding’e olan finansal borçlar ve diğer finansal borçlar ile yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar	165.360.104	275.674.401
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(243.220.329)	(72.743.110)
Net borç	(77.860.225)	202.931.291
Toplam özsermaye	1.327.694.373	710.587.787
Toplam sermaye	1.249.834.148	913.519.078
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	-%6	%22

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grubun risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket’in finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket’in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

(b) -1 Kredi riski yönetimi

<i>Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri</i>	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		
2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	429.591.099	683.293.062	-	2.000.717	243.220.329
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	357.751.282	683.293.062	-	2.000.717	243.220.329
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	71.839.817	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	63.720	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(63.720)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

<i>Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri</i>	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	364.493.955	266.995.103	-	9.586.736	72.693.110
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	1.171.027	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	311.324.900	266.898.813	-	9.586.736	72.693.110
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	53.169.055	96.290	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	63.720	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(63.720)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2021 yılında vadesi geçmiş, karşılık ayrılmamış alacak yoktur (2020: Yoktur).

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket’in kredi riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Finansal durum tablosunda gösterilen tutar Şirket yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır.

(b) -2 Likidite risk yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Likidite riski tabloları

Aşağıdaki tablo, Şirket’in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	134.009.699	130.680.213	743.864	92.181.863	37.754.486
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	31.350.405	37.243.739	-	29.913.228	7.330.511
Ticari borçlar	548.765.428	548.765.428	536.669.579	12.095.849	-
Toplam yükümlülük	714.125.532	716.689.380	537.413.443	134.190.940	45.084.997

2020	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	225.843.467	230.488.445	698.241	158.331.563	71.458.641
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	49.830.934	66.897.855	-	30.285.299	36.612.556
Ticari borçlar	255.559.488	255.559.488	250.040.302	5.519.186	-
Toplam yükümlülük	531.233.889	552.945.788	250.738.543	194.136.048	108.071.197

(b) -3 Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ((b) -3.1) ve faiz oranındaki ((b) -3.2) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket’in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

(b) -3.1 Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro, İngiliz Sterlini ve İsviçre Frangı cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<u>2021</u>				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	591.218.678	40.104.466	3.325.328	361.670	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	206.619.867	13.635.617	1.104.521	446.230	13.040
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	14.996.095	89.054	915.316	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	812.834.640	53.829.137	5.345.165	807.900	13.040
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.414.220	-	226.307	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	3.414.220	-	226.307	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	816.248.860	53.829.137	5.571.472	807.900	13.040
10. Ticari Borçlar	59.169.903	1.018.936	2.652.767	289.443	25.182
11. Finansal Yükümlülükler	77.999.692	-	5.170.096	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	9.007.709	673.871	1.703	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	146.177.304	1.692.807	7.824.566	289.443	25.182
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	38.864.315	-	2.576.065	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	38.864.315	-	2.576.065	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	185.041.619	1.692.807	10.400.631	289.443	25.182
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	631.207.241	52.136.330	(4.829.159)	518.457	(12.142)
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	621.804.635	52.721.147	(5.969.079)	518.457	(12.142)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

	2020				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	235.206.166	26.369.384	3.599.638	926.862	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	66.121.352	8.735.700	213.895	3.420	4.368
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.204.647	56.229	198.925	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	303.532.165	35.161.313	4.012.458	930.282	4.368
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	2.135.970	-	237.122	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	2.135.970	-	237.122	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	305.668.135	35.161.313	4.249.580	930.282	4.368
10. Ticari Borçlar	16.715.711	1.040.062	1.008.130	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	46.603.281	-	5.173.601	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.588.527	190.060	21.469	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	64.907.519	1.230.122	6.203.200	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	69.489.514	-	7.714.286	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	69.489.514	-	7.714.286	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	134.397.033	1.230.122	13.917.486	-	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	171.271.102	33.931.191	(9.667.906)	930.282	4.368
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	168.519.012	34.065.022	(10.082.484)	930.282	4.368

Şirket'in yıllık dönemde gerçekleştirdiği ithalat ve ihracat tutarları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Toplam ihracat tutarı	1.007.961.617	613.931.062
Toplam ithalat tutarı	57.064.764	82.199.294

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kur riskine duyarlılık

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

	<u>31 Aralık 2021</u>		<u>31 Aralık 2020</u>	
	<u>Kar / Zarar</u>		<u>Kar / Zarar</u>	
	<u>Yabancı paranın</u>	<u>Yabancı paranın</u>	<u>Yabancı paranın</u>	<u>Yabancı paranın</u>
	<u>değer kazanması</u>	<u>değer kaybetmesi</u>	<u>değer kazanması</u>	<u>değer kaybetmesi</u>
	ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde			
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	69.492.514	(69.492.514)	24.907.191	(24.907.191)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	69.492.514	(69.492.514)	24.907.191	(24.907.191)
	Avro'nun TL karşısında % 10 değerlendirilmesi halinde			
4 - Avro net varlık/yükümlülük	(7.285.607)	7.285.607	(8.708.753)	8.708.753
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.285.607)	7.285.607	(8.708.753)	8.708.753
Toplam(3 + 6)	62.206.907	(62.206.907)	16.198.438	(16.198.438)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

(b) -3.2 Faiz oranı riski yönetimi

Şirket’in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket’i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Şirket tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek finansal durum tablosunun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan faiz oranı riskine ve mali yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Şirket yönetimi değişken faizli banka borcunun faizi olan, Euribor/Libor faiz oranında %1’lik bir dalgalanma beklemektedir. Söz konusu tutar, Şirket içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır.

Euribor/libor faiz oranında %1’lik bir yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda:

Şirket’in hesap dönemine ait net karında değişim olmayacaktır, 2021 yılında değişken faizli kredi bulunmamaktadır (2020: Yoktur.). Bunun sebebi, Şirket’in değişken faizli finansal borçları nedeniyle maruz kaldığı risklerden kaynaklanmaktadır.

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

		Faiz Pozisyonu Tablosu	
Sabit Faizli Araçlar		2021	2020
Finansal Varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri	239.442.156	70.124.599
	Diğer alacaklar	2.000.717	9.586.736
Finansal Yükümlülükler	Krediler	134.009.699	225.843.467
	Finansal kiralama borçları	31.350.405	49.830.934
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler	Krediler	-	-

Şirket’in faaliyetleri öncelikle döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Fiyat riski, Şirket tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir. Cari yılda Şirket’in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

2021	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	243.220.329	-	243.220.329	3
Diğer ticari alacaklar	683.293.062	-	683.293.062	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	429.591.099	-	429.591.099	27
Diğer Alacaklar	2.000.717	-	2.000.717	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	165.360.104	165.360.104	4
Ticari borçlar	-	348.093.820	348.093.820	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	200.671.608	200.671.608	27
2020	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	72.743.110	-	72.743.110	3
Diğer ticari alacaklar	266.995.103	-	266.995.103	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	364.493.955	-	364.493.955	27
Diğer Alacaklar	9.586.736	-	9.586.736	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	275.674.401	275.674.401	4
Ticari borçlar	-	162.175.021	162.175.021	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	93.384.467	93.384.467	27

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kuruluna

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tablolarının tam kapsamlı denetimi başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından gerçekleştirilmiş olup, söz konusu bağımsız denetim şirketi 4 Mart 2020 tarihli tam kapsamlı denetim raporunda olumlu görüş bildirmiştir.

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Building a better
working world

Kilit Denetim Konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Bina ve arazilerin gerçeğe uygun değeri	
<p>Şirket, arsa, arazi ve binalarını TMS 16 uyarınca yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak seçmiştir. Söz konusu maddi duran varlıkların değerlendirme modelinin özelliği ve uygulanan muhakeme ve varsayımlar dolayısıyla denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda arazi ve binaların gerçeğe uygun değeri 112.629.519 TL olup, gerçeğe uygun değer değişiminden dolayı özkaynaklar altında 20.828.789 TL Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda arsa, arazi ve binalar, Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri kapsamında lisanslı gayrimenkul değerlendirme kuruluşlarından alınan değerlendirme raporları doğrultusunda, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile yeniden değerlendirilmiştir.</p> <p>Şirket' in uyguladığı muhasebe politikalarına ilişkin bilgiler Dipnot 2' de açıklanmıştır.</p>	<p>Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu gayrimenkul değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan değerlendirme yöntemlerinin uygunluğunu değerlendirilmiştir.</p> <p>Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı varsayımların piyasa verileri ile uygunluğunun kontrolü için kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil olan bir başka kuruluşun değerlendirme uzmanlarının çalışmalarına dahil edilmesi sağlanmıştır. Bu çerçevede söz konusu gayrimenkul değerlendirme hesaplamaları üzerinde uzmanların yürüttüğü çalışmalar ve incelemeler sonucunda değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların Şirket'in bağımsız değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen gerçeğe uygun değer kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığının tarafımızca değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir.</p>

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



**Building a better
working world**

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



**Building a better
working world**

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Seda Akkuş Tecer'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Seda Akkuş Tecer, SMMM
Sorumlu Denetçi

19 Mart 2021
İstanbul, Türkiye

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5-6
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-53
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-21
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
NOT 4 FİNANSAL BORÇLANMALAR	21-23
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23-24
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
NOT 7 STOKLAR	25
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-28
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28-29
NOT 10 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	29
NOT 11 DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30-31
NOT 12 TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR	32
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	32-33
NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	33
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 17 ERTELENMİŞ GELİRLER	34
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	35
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36
NOT 20 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	36
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36-37
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	37-38
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	38
NOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	38-39
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	39-40
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ	41
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	41-45
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-52
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	53
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 2020	Önceki Dönem 2019
Dönen Varlıklar		928.075.827	829.375.978
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	72.743.110	200.025.541
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-27	364.493.955	435.413.475
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	266.995.103	10.102.395
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	8.685.950	2.386.275
Stoklar	7	167.754.194	132.275.870
Peşin Ödenmiş Giderler	14	5.133.844	2.380.402
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		7.831.751	1.887.942
Diğer Dönen Varlıklar	16	34.437.920	44.904.078
Duran Varlıklar		393.808.490	405.619.276
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	900.786	3.282.069
Maddi Duran Varlıklar	8	390.206.101	389.059.494
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	334.282	67.284
Peşin Ödenmiş Giderler	14	2.367.321	218.466
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	-	12.991.963
TOPLAM VARLIKLAR		1.321.884.317	1.234.995.254

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem 2020	Önceki Dönem 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler		465.774.485	586.220.682
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	147.974.096	171.734.567
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	27.491.569	56.526.334
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-27	93.384.467	185.463.394
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	162.175.021	138.180.329
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	14.623.875	13.263.873
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	8.892.322	6.974.007
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	3.713.928	6.448.018
Ertelenmiş Gelirler	17	2.015.786	2.753.982
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	5.503.421	4.876.178
Uzun Vadeli Yükümlülükler		145.522.045	169.678.230
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	100.208.736	134.335.393
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	43.011.645	34.650.747
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	2.033.302	-
Ertelenmiş Gelirler	17	268.362	692.090
ÖZKAYNAKLAR		710.587.787	479.096.342
Ödenmiş Sermaye	18	64.812.772	64.812.772
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(4.027.032)	(3.388.968)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		20.828.789	20.973.911
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		21.507.499	21.507.499
Geçmiş Yıllar Karları	18	375.191.128	304.495.287
Net Dönem Karı		232.274.631	70.695.841
TOPLAM KAYNAKLAR		1.321.884.317	1.234.995.254

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN KAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 2019
Hasılat	19	1.715.343.200	1.440.271.798
Satışların Maliyeti (-)	19	(1.397.509.614)	(1.194.931.932)
BRÜT KAR		317.833.586	245.339.866
Araştırma Giderleri (-)	20-21	(3.935.507)	(3.096.333)
Pazarlama Giderleri (-)	20-21	(76.638.342)	(67.867.593)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20-21	(37.411.464)	(31.630.512)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	74.832.100	38.743.894
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(44.703.753)	(25.613.921)
ESAS FAALİYET KARI		229.976.620	155.875.401
Yatırım Faaliyetlerden Gelirler	23	156.269.515	57.179.961
Yatırım Faaliyetlerden Giderler (-)	23	(17.231.227)	(12.654.570)
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		369.014.908	200.400.792
Finansman Gelirleri	24	38.598.726	-
Finansman Giderleri (-)	24	(127.601.077)	(121.383.352)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		280.012.557	79.017.440
Vergi (Gideri)/Geliri	25	(47.737.926)	(8.321.599)
Dönem Vergi Gideri (-)	25	(32.537.020)	(1.804.520)
Ertelenmiş Vergi Gideri (-)	25	(15.200.906)	(6.517.079)
NET DÖNEM KARI		232.274.631	70.695.841
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(783.186)	(1.625.604)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/Kazançları	13	(797.579)	(2.032.005)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	25	159.515	406.401
Maddi Duran Varlık Yen.Değ. Artış/(Azalış)	8	(161.248)	-
Ertelenmiş Vergi Etkisi	25	16.126	-
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(783.186)	(1.625.604)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		231.491.445	69.070.237
Pay Başına Kazanç	26	3,58	1,09

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Giderler			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Özel Fonlar	Net Dönem Karı	Geçmiş Yıllar Karları	Toplam
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Aktüeryal Kayıp					
1 Ocak 2019 itibarıyla	64.812.772	20.973.911	(1.763.364)	21.332.306	175.193	72.948.557	231.546.730	410.026.105
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(1.625.604)	-	-	70.695.841	-	69.070.237
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	175.193	(175.193)	(72.948.557)	72.948.557	-
Gayrimenkul satış karı	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla	64.812.772	20.973.911	(3.388.968)	21.507.499	-	70.695.841	304.495.287	479.096.342
1 Ocak 2020 itibarıyla	64.812.772	20.973.911	(3.388.968)	21.507.499	-	70.695.841	304.495.287	479.096.342
Toplam kapsamlı gelir	-	(145.122)	(638.064)	-	-	232.274.631	-	231.491.445
Transferler	-	-	-	-	-	(70.695.841)	70.695.841	-
31 Aralık 2020 itibarıyla	64.812.772	20.828.789	(4.027.032)	21.507.499	-	232.274.631	375.191.128	710.587.787

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 2019
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
Net dönem karı		232.274.631	70.695.841
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit girişleri için gerekli düzeltmeler			
- Maddi duran varlıkların amortismanı	8	32.683.570	31.211.860
- Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	9	44.386	134.642
- Şüpheli alacak karşılığı	5	(130.927)	-
- Kıdem tazminatı karşılığı	13	13.586.689	15.539.734
- Kullanılmamış izin tahakkuku	13	5.083.269	4.276.579
- Performans prim tahakkuku	13	4.426.211	3.485.267
- Dava karşılığı	11	135.500	1.195.319
- Reeskont gideri (net)	22	190.084	2.131.243
- Finansal borçlar kur değişimi ve faiz (geliri)/gideri		58.469.996	27.908.939
- Kira gelirleri	23	(1.533.721)	(985.646)
- Sabit kıymet satış (karı)/zararı	23	(681.778)	3.529.890
- Yatırım faaliyetlerinden kur farkı geliri, net	23	(123.128.049)	(31.151.254)
- Stok değer düşüklüğü karşılığı	7	1.341.424	914.012
- Diğer karşılıklar		(2.318.700)	3.324.364
- Komisyon ve finansman hizmet (geliri)/gideri		6.737.350	6.581.563
- Faiz gelirleri	23-24	(52.293.466)	(15.918.381)
- Vergi (geliri)/gideri	25	47.737.926	8.321.599
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit		222.624.395	131.195.571
- Ticari alacaklardaki artış/azalış		(256.761.781)	(7.608.060)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış		70.919.520	(61.985.971)
- Stoklardaki artış/azalış		(36.819.748)	(2.745.690)
- Diğer alacaklar ve diğer varlıklardaki artış		1.645.469	(3.581.558)
- Ticari borçlardaki artış/(azalış)		23.804.608	8.634.830
- İlişkili taraflara borçlardaki artış/(azalış)		(53.480.201)	47.729.548
- Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki azalış/(artış)		631.075	7.205.351
Faaliyetlerden elde edilen nakit		(27.436.663)	118.844.021
- Ödenen vergi		(38.480.829)	(3.628.149)
- Ödenen kıdem tazminatı	13	(6.023.370)	(6.477.137)
- Ödenen izin	13	(4.346.068)	(3.739.888)
- Ödenen performans primleri	13	(3.050.851)	(2.195.350)
- Ödenen dava karşılığı	11	(550.890)	(338.047)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		(79.888.671)	102.465.450

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
- Maddi duran varlık alımları	8	(38.755.662)	(100.085.639)
- Maddi olmayan duran varlık alımları	9	(19.674)	(52.889)
- Sabit kıymet satışlarından elde edilen nakit		5.154.305	4.789.412
- Kiralamadan elde edilen nakit	23	1.533.721	985.646
- Alınan faiz	23	13.694.740	15.918.381
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(18.392.570)	(78.445.089)
Finansal Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
- Ödenen krediler	4	(93.865.109)	(18.612.453)
- Alınan yeni krediler	4	(32.282.895)	112.157.410
- Ödenen faiz		(19.243.885)	(16.145.379)
- Ödenen komisyon ve finansman hizmet gideri		(6.737.350)	(6.581.563)
Finansal faaliyetlerden elde edilen nakit		(152.129.239)	70.818.015
Nakit Ve Nakit Benzeri Kalemlerdeki Net Değişim		(250.410.480)	94.838.376
Kur Farkı Değişiminin Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		123.128.049	31.151.254
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	3	200.025.541	74.035.911
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	3	72.743.110	200.025.541

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket” olarak anılacaktır) 1985 yılında kurulan Karsa Bisküvi Ltd. Şti.’nin 1999 yılında ünvan değiştirmesiyle Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. olmuştur. Şirket’in ana faaliyet konusu bisküvi, çikolata, çikolata kaplamalı bisküvi, gofret ve kek imalatı ve satışlarıdır.

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin merkezi Organize Sanayi Bölgesi Ereğli Yolu No:18 Karaman’dadır.

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 526’sı taşeron olmak üzere toplam çalışan sayısı 2.248’dir (2019: 2.181, taşeron çalışan sayısı: 458).

Şirket’in ana ortağı ve aynı zamanda kontrolü elinde tutan taraf Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.’dir. Şirket halka açık olan Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.’de tam konsolidasyona tabidir.

Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ortaklarının ünvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	2020		2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.	47.912.032	%73,92	47.912.032	%73,92
Karma Gıda Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	10.605.800	%16,36
Akbis Gıda Yatırımları A.Ş.	10.605.800	%16,36	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	6.294.940	%9,72	6.294.940	%9,72
	64.812.772	%100,00	64.812.772	%100,00

Ödenen temettü:

Şirket, 2020 yılında temettü ödemesi yapmamıştır. (2019: temettü ödemesi yapılmamıştır)

Finansal tabloların onaylanması:

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 19 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınarak hazırlanmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Lirası (“TL”) cinsinden ve Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak tutmaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, TMS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzeltilmiştir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı):

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (Devamı)

Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kurlar; 1 Avro = 9,0079 TL, 1 ABD Doları 7,3405 TL'dir (2019: 1 Avro = 6,6506 TL, 1 ABD Doları = 5,9402 TL). 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemi içinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kurların yıllık ortalaması 1 Avro = 8,0140 TL, 1 ABD Doları = 7,0034 TL'dir (2019: 1 Avro = 6,3481 TL, 1 ABD Doları = 5,6712 TL).

Netleştirme/Mahsup

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın finansal durum tablosunda gösterilmesi ancak işletmenin muhasebeleştirilen tutarı netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler:

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar:

Finansal tablolarda tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları:

Şirket, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan ve yeni revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır

a. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki şartlarda getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
- TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in solo finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reform; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in solo finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
- TFRS 16’daki değişiklikler - covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in solo finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 10 ve TMS 28’deki değişiklikler - “Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları”; özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Şirket, söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.
- TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirket’in solo finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.
- TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirket’in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
- TFRS 3’teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Şirket’in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
- TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme; değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanacaktır. Şirket’in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
- TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri; 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanacaktır. Şirket’in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirketi’in solo finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı):

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler:

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Şirket, değişikliğin solo finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi:

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayımlanmıştır:

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, UMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tablolar hazırlanırken uygulanan temel muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Bu politikalar, aksi belirtilmedikçe sunulan yıllar için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

Hasılat:

Şirket’in hasılatı ağırlıklı olarak bisküvi, kek ve çikolata satışından oluşmaktadır.

Şirket, TFRS 15, “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği ayrıştırılabilir her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı):

Hasılat (Devamı):

Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken, a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği, b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği, c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri, d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği, e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Diğer gelirler:

Faiz geliri

Faiz geliri etkin faiz oranı yöntemi uygulanarak muhasebeleştirilir. Krediler ve alacaklarda bir değer düşüklüğü oluştuğunda, Şirket alacak veya kredinin kayıtlı değerinin gelecekteki nakit akışlarının alacak veya kredinin orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeri ile hesaplanarak bulunan kazanılabilir değerine indirir. Hesaplanan faiz ise faiz geliri olarak muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğüne uğramış kredi ve alacaklar üzerindeki faiz geliri, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Stoklar:

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir (Not 7). Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle tespit edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar:

Arsa ve binalar bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından belirlenen gerçeğe uygun değerinden binaların müteakip birikmiş amortismanının indirilmesi suretiyle bulunan değeriyle gösterilir. Tüm diğer maddi duran varlıklar tarihi maliyet bedelinden birikmiş amortisman düşülmesi suretiyle gösterilir. Maliyet bedeli, doğrudan varlık ve ilişkilendirilebilen elde etme maliyetlerini içerir. Müteakip maliyetler bu varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik yararların Şirket'e aktarılmasının muhtemel olması ve ilgili varlığın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda kayıtlı değerine dahil edilir veya uygunsuz, ayrı bir varlık olarak muhasebeleştirilir. Değiştirilen parçaların kayıtlı değeri finansal durum tablosundan çıkarılır. Diğer tüm bakım ve onarım maliyetleri, oluştukları tarihte kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilir (Not 8).

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı):

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmaz. Diğer maddi duran varlıkların amortisman, ilgili varlıkların maliyet bedellerinden hurda değerinin indirilmesiyle elde edilen tutarlardan, tahmin edilen faydalı ömürler üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve faydalı ömürleri gözden geçirilir ve gerekli düzenlemeler yapılır.

Elden çıkarılan maddi duran varlıklar üzerinden oluşan kar ve zararlar, tahsil edilen tutar ile ilgili varlığın kayıtlı değeri karşılaştırılarak bulunur. Oluşan satış kar veya zararları, kar ve zarar tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler” hesabında muhasebeleştirilir.

Arsa ve binaların defter değerlerinin yeniden değerlendirilme sonucunda artışı, vergi sonrası diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynaklar altındaki fonlarda toplanır. Ancak, yeniden değerlendirilme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Azalışlar, diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirilme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir; diğer bütün azalışlar kar veya zarara kaydedilir. Her yıl, varlığın yeniden değerlendirilmiş defter değeri üzerinden hesaplanan amortisman arasındaki fark, vergi sonrası, maddi duran varlık kalemine ilişkin yeniden değerlendirilme değer artışı fonundan geçmiş yıl karlarına yeniden sınıflandırılır.

Bir maddi duran varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından doğan kazanç ve kayıplar, ilgili varlığın elden çıkarılmasından kaynaklanan tahsilatların defter değeri ile karşılaştırılması ile belirlenir. Bunlar kar veya zarara dahil edilir. Yeniden değerlendirilmiş varlıklar satıldığında, bu varlıklarla ilgili diğer fonlarda tutulan herhangi bir tutarın geçmiş yıl karlarına aktarılması Grup politikasıdır.

Kiralama İşlemleri:

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli kısmının mülkiyet sahibinde (kiraya veren) olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması süresince yapılan ödemeler (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) kira dönemi boyunca doğrusal olarak kar veya zarar tablosuna gider kaydedilir.

Şirket belirli maddi duran varlıkları kiraya vermektedir. Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan her türlü risk ve yararların devredildiği sözleşmeler finansal kiralama olarak değerlendirilir. Finansal kiralamaya ilişkin varlıklar, asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri ile finansal kiralamaya konu gayrimenkulün gerçeğe uygun değerinden düşük olanı üzerinden finansal tablolarda taşınır.

Her kiralama ödemesi; finansman giderleri ve kiralama yükümlülüğü olarak ayrıştırılır. Kiralama ile ilgili finansman giderlerden ayrıştırılmış yükümlülükler vadesine göre kısa ve uzun vadeli borçlar altında gösterilir. Finansman giderlerindeki faiz bileşeni, kalan borç tutarlarına sabit bir oran uygulamasını sağlayacak şekilde kiralama süresi boyunca kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilerek her bir döneme dağıtılır. Finansal kiralamaya konu olan maddi duran varlıklar, kiralama süreleri ile faydalı ömürlerinden kısa olan süre dikkate alınarak amortismanına tabi tutulur.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıklar, tarihi maliyet bedelinden birikmiş ifta payları ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilir (Not 9). Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir değerinden fazla ise, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Kayıtlı değerinin geri kazanılamayacağını gösteren olaylar ve değişiklikler olduğunda, amortismanına tabi maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, değer düşüklüğü için gözden geçirilirler. Değer düşüklüğü gideri, varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadar kaydedilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, ayrı tanımlanabilir bağımsız nakit akış tabloları (nakit üreten birimler) olacak şekilde en alt seviyede gruplanırlar. Maddi duran varlıklar için hesaplanmış olan değer düşüklükleri, her raporlama döneminde değer düşüklüğünün iptal olup olmayacağını çalışması yapılarak, gözden geçirilir.

Finansal Araçlar:

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Şirket, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır.

Bu uygulama ile şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı):

Değer düşüklüğü (Devamı)

(b) *Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar*

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 sınıflandırılır. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

(i) *Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "türev araçlar" kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in türev araçlarını vadeli yabancı para işlemleri, yabancı para swap işlemleri ve çapraz kur sabit faiz swap işlemleri oluşturmaktadır.

(ii) *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. Şirket, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı geliri veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda,
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda,
- Şirket'in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolarda taşınır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı):

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması (Devamı)

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri:

Nakit akış tablolarında, nakit ve nakit bezeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımlar ile kredili mevduat hesaplarını içerir. Kredili mevduat hesapları, finansal durum tablosunda kredilerin içerisinde kısa vadeli yükümlülükler altında sınıflandırılmaktadır.

Krediler:

Krediler ilk olarak işlem maliyetleri düşürülmüş gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınmaktadır. Müteakip dönemlerde, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri ile değerlendirilmekte, işlem maliyetleri düşürülmüş tahsil olunan tutarlar ile vade tarihindeki değeri arasındaki fark kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Kredi düzenlemeleri için ödenen harçlar kredi düzenlenmesinin bir kısmının ya da tamamının kullanımının olduğu durumlarda kredi işlem maliyeti olarak tanımlanır. Bu durumda harç, kredi kullanımına kadar ertelenir. Kredi düzenlenmesinin bir kısmının ya da tamamının kullanılabileceğine dair bir kanıtın bulunmadığı durumlarda dışarıda ödenen harçlar likitide sağlama amaçlı bir ön ödeme olarak kabul edilerek aktifleştirilir ve ilgili olduğu kredi düzenlemesinin süresi boyunca amortismanına tabi tutulur.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri:

Finansal tabloların hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.

Kur değişiminin etkileri, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararlar ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç:

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca hissedarlarda bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar:

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Raporlama tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılıklar Kosullu Varlık ve Yükümlülükler:

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılıklar muhasebeleştirilmektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

Karşılık tutarı, paranın zaman değerine ilişkin mevcut piyasa değerlendirmelerini ve borca özgü riskleri yansıtan vergi öncesi oranlar kullanılarak yükümlülüğün yerine getirilmesi için tahmin edilen giderlerin bu günkü değeri olarak değerlendirilir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı):

Sarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Not 11).

İlişkili Taraflar:

Finansal tablolarda ilişkili taraf: Finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (bu Standartta “raporlayan işletme” olarak kullanılacaktır) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde,

İlişkili tarafla yapılan işlem: Raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları:

Devlet yardımları, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve yardımın Şirket tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğu durumlarda gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

Giderlere ilişkin alınan devlet yardımları, giderlerin olduğu dönem ile eşleşmesi amacıyla giderlerin olduğu döneme kadar ertelenir ve karşılığı olduğu giderlerin olduğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklarla ilgili devlet yardımları ertelenmiş devlet yardımları olarak uzun vadeli yükümlülükler altına muhasebeleştirilir ve ilgili varlıkların ekonomik ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemi ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir ya da alternatif olarak ilgili varlığın maliyet bedelinden düşülerek muhasebeleştirilebilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

Dönem vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Cari dönem vergi gideri, Şirket'in bağlı ortaklıklarının ve iştiraklerinin faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Yönetim yürürlükte olan vergi kanunun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ancak, ertelenmiş vergi yükümlülükleri şerefiyenin ilk kez tanınmasında finansal tablolara alınmaz. İşletme birleşmeleri dışında, ne ticari ne de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı):

Ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatı:

Şirket çalışanlarına ücrete ilave olarak ikramiye, yakacak, izin, bayram, eğitimi teşvik, yemek, evlenme, doğum ve ölüm yardımı gibi sosyal haklar sağlamaktadır. Ayrıca, Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmelerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilir. Çalışanlarının emekliliğinden dolayı Şirket'in gelecekte sahip olacağı muhtemel zorunlulukların bugünkü tahmini değeri hesaplanarak karşılıklar ayrılır. Hizmetlerin her yıl içindeki maksimum yükümlülüğünün enflasyona paralel olarak artacağı kabul edilmiştir.

Böylece uygulanan iskonto oranı, gelecekte enflasyonun tahmin edilen etkilerinin düzeltilmesinden sonra beklenen gerçek oranı yansıtır.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklarda yansıtılmıştır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu:

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in bisküvi, çikolata kaplamalı bisküvi, gofret, kek, çikolata ve un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (maddi duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüleri:

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Borçlanma Araçlarında Yapılan Tadiller:

Mevcut bir borçlu ile alacaklı arasında "önemli" ölçüde farklı şartlara sahip borçlanma araçlarının takas edilmesi, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir. Benzer şekilde, mevcut bir finansal yükümlülüğün şartlarında tamamen veya kısmen önemli bir değişiklik, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir. Bu kapsamda, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalkması ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması değerlendirilir ve fark gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Eski finansal yükümlülüğün ortadan kalkması olarak değerlendirilmeyen finansal yükümlülüklerin itfa edilmiş maliyeti, finansal aracın orijinal etkin faiz oranı ("EIR") üzerinden iskonto edilen gelecekteki akışlarının bugünkü değeri hesaplanarak, yeniden hesaplanır. Bunun sonucunda ortaya çıkan herhangi bir düzeltme, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin, varsayım ve kararlar düzenli olarak değerlendirilmekte ve geçmiş bilgi birikimi ile şartlar dahilinde gerçekleşmesi için makul kanıt bulunduğu düşünülen olaylara dayandırılmaktadır.

Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar:

Şirket, geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri, nadiren gerçekleşenlerle bire bir aynı sonuçları vermektedir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı):

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri:

Şirket maddi duran varlıkların üzerinden Not 8'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Stoklarda değer düşüklüğü

Şirket cari yılda ileride kullanılması muhtemel olmayan ve uzun süre boyunca hareket görmeyen stokları için değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmiştir. Şirket cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetin altında alan stoklar belirlemiştir. Bu çalışma sonucunda, 2.929.594 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı muhasebeleştirilmiştir (2019: 1.602.735 TL) (Not 7).

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	2020	2019
Kasa	50.000	-
Vadesiz banka mevduatları	2.568.511	2.134.131
Vadeli banka mevduatları (*)	70.124.599	197.891.410
	72.743.110	200.025.541

(*) Vadeli mevduatların tamamı gecelik vadeli mevduattan oluşmaktadır.

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	2020
USD	0,25 - 2,1	Ocak 2021	63.690.671
TL	13,8 - 18,59	Ocak 2021	6.433.928
			70.124.599

Para Cinsi	Faiz Oranı (%)	Vade	2019
USD	1,77	Ocak 2020	181.284.511
AVRO	0,5	Ocak 2020	9.044.828
TL	10,0	Ocak 2020	7.562.071
			197.891.410

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	2020	2019
Kısa Vadeli Borçlanmalar	147.974.096	171.734.567
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27.491.569	56.526.334
Uzun Vadeli Borçlanmalar	100.208.736	134.335.393
	275.674.401	362.596.294

Kısa Vadeli Borçlanmalar:

	2020	2019
Banka kredileri	38.223.424	29.701.000
İlişkili taraflara kredi niteliğinde borçlar (Not 27)	109.750.672	142.033.567
	147.974.096	171.734.567

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları:</u>	2020	2019
Banka kredileri	8.379.857	42.701.615
Finansal Kiralama Borçları (Not 27)	19.111.712	13.824.719
	27.491.569	56.526.334

<u>Uzun Vadeli Borçlanmalar:</u>	2020	2019
Banka kredileri	69.489.514	85.507.714
Finansal Kiralama Borçları (Not 27)	30.719.222	48.827.679
	100.208.736	134.335.393

Banka Kredileri

31 Aralık 2020

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Vade Aralığı</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
Avro	Mayıs 2021 - Mayıs 2023	2,80	46.603.281	69.489.514
			46.603.281	69.489.514

31 Aralık 2019

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Vade Aralığı</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
Avro	Mayıs 2020 - Mayıs 2023	2,80 - 2,85	42.701.615	85.507.714
USD	Ocak 2020	3,20	29.701.000	-
			72.402.615	85.507.714

Kredilerin ve ilişkili taraflara kredi niteliğindeki borçların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 yıl içinde ödenecekler	156.353.953	214.436.182
1-2 yıl içinde ödenecekler	46.326.343	34.203.086
2-3 yıl içinde ödenecekler	23.163.171	34.203.086
3-4 yıl içinde ödenecekler	-	17.101.542
	225.843.467	299.943.896

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla finansal borç hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı - 1 Ocak	362.596.294	257.287.777
Alınan yeni finansal borçlar	(32.282.895)	112.157.410
Anapara ödemeleri	(93.865.109)	(18.612.453)
Kur farkları değişimi	39.319.531	11.819.175
Faiz tahakkuku değişimi	(93.420)	(55.615)
Dönem sonu - 31 Aralık	275.674.401	362.596.294

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansman kredisine ait kovenantlar aşağıdaki gibidir:

- a) **Kaldıraç:** Geçerli dönemin son günündeki Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın konsolide net borcunun, yine geçerli dönem için oluşan konsolide FAVÖK'e (Faiz, amortisman, vergi öncesi kar) oranı 3,50:1 oranını geçmemelidir.
- b) **Faiz Karşılama:** Geçerli dönem için Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın konsolide faiz karşılama oranı 2:1 oranından daha düşük olmamalıdır.

Kredi sözleşmesine ilişkin garanti teyidini garantör sıfatıyla Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. vermiştir. Cari dönemde Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları'nın konsolide finansal tabloları banka kredi sözleşmelerinin hükümleri ile uyumludur.

Kısa Vadeli Finansal Kiralama Borçları:

	2020	2019
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	30.285.299	29.282.045
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(11.173.587)	(15.457.326)
	19.111.712	13.824.719

Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:

	2020	2019
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	36.612.556	65.894.601
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(5.893.334)	(17.066.922)
	30.719.222	48.827.679

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 yıl içinde ödenecekler	19.111.712	13.824.719
1-2 yıl içinde ödenecekler	23.719.559	18.108.457
2-3 yıl içinde ödenecekler	6.999.663	23.719.559
3-4 yıl içinde ödenecekler	-	6.999.663
	49.830.934	62.652.398

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	2020	2019
<u>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</u>		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	364.493.955	435.413.475
	364.493.955	435.413.475
<u>Diğer Ticari Alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	267.058.823	10.297.042
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(63.720)	(194.647)
	266.995.103	10.102.395
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	631.489.058	445.515.870

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerinde şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	(194.647)	(194.647)
Dönem gideri /tahsilatlar	130.927	-
31 Aralık	(63.720)	(194.647)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	2020	2019
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	93.384.467	185.463.394
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (-)	-	-
Ticari borçlar	162.175.021	138.370.413
Ticari borçlar reeskontu (-)	-	(190.084)
	255.559.488	323.643.723

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	2020	2019
Diğer Alacaklar		
Kısa vadeli diğer alacaklar	8.685.950	2.386.275
	8.685.950	2.386.275
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Kısa vadeli diğer alacaklar (*)	8.447.097	2.150.422
Verilen depozito ve teminatlar	235.853	235.853
Personelden alacaklar	3.000	-
	8.685.950	2.386.275

(*) Kısa vadeli diğer alacakların büyük kısmı, iadesi talep edilen vergi alacaklarından oluşmaktadır.

	2020	2019
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	900.786	3.282.069
	900.786	3.282.069

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. STOKLAR

Stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
İlk madde ve malzeme	65.261.354	55.619.794
Yarımamüller	5.364.800	7.254.967
Mamuller	90.322.106	65.077.592
Diğer stoklar	9.735.528	5.926.252
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.929.594)	(1.602.735)
	167.754.194	132.275.870

Stoklar maliyet değerleri ile muhasebeleştirilmekte olup, değer düşüklüğü olan stoklar için karşılık ayrılmıştır. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	(1.602.735)	(747.918)
Dönem gideri	(1.341.424)	(914.012)
Kullanılan karşılık	14.565	59.195
31 Aralık	(2.929.594)	(1.602.735)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	Transfer	Değerleme Artışı	31 Aralık 2020
Arazi ve arsalar	8.335.000	-	-	-	885.000	9.220.000
Binalar	118.343.857	1.088.480	-	2.566.672	(1.430.255)	120.568.754
Makine, tesis ve cihazlar	386.222.618	7.328.153	(4.700.327)	28.029.736	-	416.880.180
Taşıtlar	89.649	-	(25.000)	-	-	64.649
Demirbaşlar	9.685.543	1.118.320	(65.865)	482.242	-	11.220.240
Özel maliyetler	26.649.734	252.028	(10.692)	878.103	-	27.769.173
Yapılmakta olan yatırımlar	7.860.104	28.968.681	(2.219.263)	(32.248.463)	-	2.361.059
	557.186.505	38.755.662	(7.021.147)	(291.710)	(545.255)	588.084.055
Birikmiş amortisman	1 Ocak 2020	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	Değerleme Artışı	31 Aralık 2020
Binalar	(14.328.620)	(3.214.622)	-	-	384.007	(17.159.235)
Makine, tesis ve cihazlar	(135.905.325)	(25.553.670)	2.493.329	-	-	(158.965.666)
Taşıtlar	(83.278)	(5.900)	25.000	-	-	(64.178)
Demirbaşlar	(6.543.348)	(888.104)	26.981	-	-	(7.404.471)
Özel maliyetler	(11.266.440)	(3.021.274)	3.310	-	-	(14.284.404)
	(168.127.011)	(32.683.570)	2.548.620	-	384.007	(197.877.954)
Net Defter Değeri	389.059.494					390.206.101

Cari dönemde amortisman ve itfa paylarının 31.653.697 TL'si (2019: 30.073.445 TL) satılan malın maliyetine; 15.509 TL'si (2019: 14.087 TL) Ar-Ge giderlerine; 919.264 TL'si (2019: 930.642 TL) pazarlama ve satış giderlerine ve 139.486 TL'si (2019: 328.328 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

İpotek veya rehin işlemine konu olan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Şirket arazi, arsa ve binaları tarihi maliyet esasına göre takip ediyor olsaydı; arazi, arsa ve binaların net defter değeri 89.486.420 TL olacaktı.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2018	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2019
Arazi ve arsalar	8.335.000	-	-	-	8.335.000
Binalar	45.550.219	70.836.502	-	1.957.136	118.343.857
Makine, tesis ve cihazlar	382.250.906	5.929.927	(16.382.298)	14.424.083	386.222.618
Taşıtlar	89.649	-	-	-	89.649
Demirbaşlar	8.523.881	708.771	(137.845)	590.736	9.685.543
Özel maliyetler	25.941.641	217.693	-	490.400	26.649.734
Yapılmakta olan yatırımlar	2.929.713	22.392.746	-	(17.462.355)	7.860.104
	473.621.009	100.085.639	(16.520.143)	-	557.186.505
Birikmiş amortisman	1 Ocak 2019	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2019
Binalar	(11.689.287)	(2.639.333)	-	-	(14.328.620)
Makine, tesis ve cihazlar	(119.214.728)	(24.757.679)	8.067.082	-	(135.905.325)
Taşıtlar	(73.355)	(9.923)	-	-	(83.278)
Demirbaşlar	(5.940.178)	(736.929)	133.759	-	(6.543.348)
Özel maliyetler	(8.198.444)	(3.067.996)	-	-	(11.266.440)
	(145.115.992)	(31.211.860)	8.200.841	-	(168.127.011)
Net Defter Değeri	328.505.017				389.059.494

Şirket, dönem içerisinde finansal kiralama yoluyla bina alımı gerçekleştirmiştir. İpotek veya rehin işlemine konu olan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Şirket arazi, arsa ve binaları tarihi maliyet esasına göre takip ediyor olsaydı; arazi, arsa ve binaların net defter değeri 81.892.904 TL olacaktı.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket, arsalar ve binalarının gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmesi hususunda TMS 16'da yer alan uygulama yöntemlerinden yeniden değerlendirme modelini seçmiştir. İlgili varlıklar, ilk olarak 15 Ocak 2018 tarihinde "emsal karşılaştırma yöntemi" ile yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olup, çalışmalar SPK'nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yürütülmüştür. Arsa ve binalar, yapılan değerlemelerde belirtilen makul değerleri esas alınarak 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu varlığın gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır. Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlık tekrar yeniden değerlendirilir. Böyle bir durum bulunmadığında ilgili varlık periyodik olarak yeniden değerlendirilir. Bu nedenle, ilgili varlıklar 29 Ocak 2021 tarihinde "emsal karşılaştırma yöntemi" ile yeniden değerlendirilmeye tabi tutulmuş olup, çalışmalar SPK'nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından şirket adına ikinci kez yürütülmüştür. Arsa ve binalar, yapılan değerlemelerde belirtilen makul değerleri esas alınarak 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Binalar	25 - 50 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	10 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4 - 15 yıl
Taşıtlar	4 - 10 yıl
Demirbaşlar	3 - 10 yıl
Özel maliyetler	Kira süresi boyunca (*)

(*) Özel maliyetler, kiralanmış gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur. Söz konusu özel maliyetler için 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kullanılan faydalı ömürler 5-10 yıl aralığındadır.

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2020
Haklar	385.628	-	-	-	385.628
Diğer	1.051.588	19.674	-	291.710	1.362.972
	1.437.216	19.674	-	291.710	1.748.600

İtfa payları	1 Ocak 2020	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2020
Haklar	(385.628)	-	-	-	(385.628)
Diğer	(984.304)	(44.386)	-	-	(1.028.690)
	(1.369.932)	(44.386)	-	-	(1.414.318)

Net Defter Değeri	67.284				334.282
--------------------------	---------------	--	--	--	----------------

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2019	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2019
Haklar	385.628	-	-	-	385.628
Diğer	998.699	52.889	-	-	1.051.588
	1.384.327	52.889	-	-	1.437.216

İtfa payları	1 Ocak 2019	Dönem gideri	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2019
Haklar	(385.628)	-	-	-	(385.628)
Diğer	(849.662)	(134.642)	-	-	(984.304)
	(1.235.290)	(134.642)	-	-	(1.369.932)

Net Defter Değeri	1 Ocak 2019	31 Aralık 2019
	149.037	67.284

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

	Faydalı Ömür
Haklar	2 - 15 yıl
Diğer maddi olmayan varlıklar	2 - 12 yıl

10. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Maliye Bakanlığı ve Dış Ticaret Müsteşarlığı tarafından tespit edilen usul ve esaslar doğrultusunda yapılan ihracat işlemleri ile diğer döviz kazandırıcı faaliyetler damga vergisi ve harçlardan istisna edilmiştir. İhracata Yönelik Devlet Yardımları Kararı'na dayanılarak hazırlanan Para Kredi ve Koordinasyon Kurulunun 16 Aralık 2004 tarihli ve 2004/11 sayılı kararına istinaden yurt dışı fuar katılımlarının desteklenmesi amacıyla devlet yardımı ödenmektedir. Şirket ayrıca Para Kredi Koordinasyon Kurulunun 20/6 sayılı kararına istinaden, 'Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi' yapılması hakkında yayınlanan 2000/5 sayılı tebliğ doğrultusunda tarımsal ürünlerin ihracatından vergi iadesi almaktadır.

Şirket, bazı illerde vergi ve sigorta primi teşvikleri uygulamak, enerji desteği sağlamak ve yatırımlara bedelsiz arsa ve arazi temin etmek sureti ile yatırımların ve istihdamın artırılmasını amaçlayan 6 Şubat 2004 tarihli ve 25365 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında 5084 Sayılı Kanun" çerçevesinde enerji ve istihdam teşviğinden yararlanmaktadır.

Şirket, 2020 yılında 26.979.540 TL tutarında devlet teşvik ve yardımı almıştır (2019: 23.698.808 TL). 2020 yılı ile ilgili tutarın 13.294.904 TL'si istihdam teşviğinden, 13.684.636 TL'si ise diğer teşviklerden kaynaklanmaktadır (2019 yılı ile ilgili tutarın 10.420.498 TL'si istihdam teşviğinden, 13.278.310 TL'si ise diğer teşviklerden kaynaklanmaktadır).

Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Karaman fabrikasında yapılmakta olan tevsi ve ürün çeşitlendirme yatırımlarına istinaden toplam 222.585.321 TL'lik yatırım için sırasıyla 11 Ocak 2010, 20 Haziran 2011, 4 Ekim 2012, 8 Aralık 2015 ve 19 Haziran 2020'de alınmış beş adet yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Bu belgelerle bugüne kadar 62.655.115 TL (2019 : 45.056.637 TL) vergi indiriminden yararlanılmış olup kalan 13.992.770 TL için finansal tablolara ertelenmiş vergi varlığı kaydedilmiştir (2019 : 21.115.066 TL) (Not 25).

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	2020	2019
Kısa Vadeli Borç Karşılıkları		
Dava karşılıkları (Not 25)	2.238.064	2.653.454
Diğer	1.475.864	3.794.564
	3.713.928	6.448.018

2020 ve 2019 yıllarında gerçekleşen dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	2.653.454	1.796.182
Dönem gideri	483.470	1.720.049
Konusu kalmayan karşılık	(347.970)	(524.730)
Ödeme/feragat etme (-)	(550.890)	(338.047)
31 Aralık	2.238.064	2.653.454

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının önemli bir bölümü işten ayrılan personel tarafından açılan davalardan oluşmaktadır.

a) Verilen Teminatlar

(Dövizli tutarlar orijinal para birimleri ile gösterilmiştir)

	2020		2019	
	TL	ABD Doları	TL	ABD Doları
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	142.899.156	19.033.625	142.899.156	19.033.625
B) Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C) Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	142.899.156	19.033.625	142.899.156	19.033.625

2018 yılının Şubat ayında, Yıldız Holding A.Ş., Türk bankaları ile yaptığı çeşitli kredi sözleşmeleri tahtında kendisi ve çeşitli Yıldız Holding Grup şirketleri tarafından kullanılmış ve teminat altına alınmamış kredi borcunun refinance edilmesi amacıyla kredi verenler ile görüşmelere başlamıştır. Bu görüşmelerin amacı, tek bir vade, faiz oranı, ödeme planı ve bir teminat yapısı çerçevesinde tüm bakiye kredi borçlarını Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşımaktır. Şirketin 187,5 milyon Türk Lirası tutarındaki banka kredileri, sendikasyon ile birlikte Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Sendikasyon kredisi dolayısıyla şirketin toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamıştır. Şirket kendisine ilişkin bankalara olan mevcut toplam banka kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. DİĞER KISA VADELİ KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Lehe ve Aleyhe Açılan Davalar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla;

Şirket tarafından açılan davalar:

	TL
Ceza davaları	3.000
	3.000

Şirket aleyhine açılan davalar (*):

	TL
Tazminat davaları	2.238.064
	2.238.064

(*) Şirket aleyhine açılan davalarla ilgili olarak ekli finansal tablolarda 2.238.064 TL karşılık ayırmıştır. Geri kalan davalar için bir nakit çıkışı beklenmediğinden karşılık ayrılmamıştır (2018: 2.653.454 TL).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla;

Şirket tarafından açılan davalar:

	TL
Ceza davaları	3.000
	3.000

Şirket aleyhine açılan davalar :

	TL
Tazminat davaları	2.653.454
	2.653.454

Faaliyet kiralama anlaşmaları

Faaliyet kiralamalarının kiralama dönemi bir yıldır. Tüm operasyonel kiralamalar kiracının yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Kiracının kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Şirket'in sabit kıymetlerine ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından elde ettiği kira geliri 1.533.721 TL'dir (2019: 985.646 TL). Şirket'in sabit kıymetlerine ilişkin yaptığı faaliyet kiralamasından ödediği kira gideri 2.957.248 TL'dir (2019: 3.292.416). İptal edilemeyen kiralama çerçevesinde ileride elde edilecek asgari kira bulunmamaktadır (2019: Yoktur). İptal edilemeyen kiralama çerçevesinde ileride ödenecek asgari kira 2.181.155 TL'dir (2019: 2.723.388 TL).

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. TAAHHÜTLER VE ZORUNLULUKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 948.316.079 TL tutarında ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 587.940.157 TL). İhracat taahhütlerinin gerçekleştirilme süresi 2 yıldır. Taahhütlerin gerçekleştirilmemesi halinde vergi avantajından faydalanılmamaktadır. Şirket 2020 yılına ait taahhütlerin büyük çoğunluğunu gerçekleştirmiş olup 2021 yılına sarkan taahhüdünü gerçekleştirmesi beklenmektedir.

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	2020	2019
Birikmiş izin yükümlülüğü (Not 25)	4.466.111	3.728.910
Performans primi karşılığı	4.426.211	3.245.097
	8.892.322	6.974.007

Birikmiş izin yükümlülüğü hareket tablosu	2020	2019
1 Ocak	3.728.910	3.192.219
Dönem içerisindeki azalışlar	(4.346.068)	(3.739.888)
Dönem içerisindeki artışlar	5.083.269	4.276.579
31 Aralık	4.466.111	3.728.910

Performans prim karşılığı hareket tablosu	2020	2019
1 Ocak	3.245.097	1.955.180
Dönem içerisinde nakden ödenen	(3.050.851)	(2.195.350)
Konusu kalmayan karşılıklar	(194.246)	-
Dönem içerisindeki artışlar	4.426.211	3.485.267
31 Aralık	4.426.211	3.245.097

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	2020	2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı (Not 25)	43.011.645	34.650.747
	43.011.645	34.650.747

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncü maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.117,17 TL (2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19, ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar") şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9,03 enflasyon (2019: %7,56) ve %13,23 iskonto oranı (2019: %11,86) varsayımlarına göre yaklaşık %3,85 (2019: %4,00) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL).

2020 yılsonu itibarıyla çalışanların şirketten ayrılma olasılığı %1,79'tür (2019: %1,94).

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	34.650.747	23.556.145
Hizmet maliyeti	9.032.527	12.767.298
Faiz maliyeti	4.554.162	2.772.436
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	797.579	2.032.005
Cari dönemde ödenen kıdem tazminatı	(6.023.370)	(6.477.137)
31 Aralık	43.011.645	34.650.747

14. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler	2020	2019
Verilen sipariş avansları	4.002.207	1.766.429
Gelecek aylara ait giderler	1.131.637	613.973
	5.133.844	2.380.402

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	2020	2019
Verilen avanslar	2.367.321	218.466
	2.367.321	218.466

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	2020	2019
Personele borçlar	10.177.060	9.166.491
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.446.815	4.097.382
	14.623.875	13.263.873

16. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	2020	2019
Ödenecek vergi ve fonlar	4.211.466	4.515.084
Diğer yükümlülükler	1.291.955	361.094
	5.503.421	4.876.178

Diğer Dönen Varlıklar	2020	2019
Devreden KDV	34.283.404	44.825.800
Diğer	154.516	78.278
	34.437.920	44.904.078

17. ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelenmiş Gelirler	2020	2019
Alınan Sipariş Avansları	1.592.057	2.223.726
Gelecek Aylara Ait Gelirler	423.729	530.256
	2.015.786	2.753.982

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	2020	2019
Gelecek yıllara ait gelirler	268.362	692.090
	268.362	692.090

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye Yapısı

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	2020		2019	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.	47.912.032	%73,92	47.912.032	%73,92
Karma Gıda Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	10.605.800	%16,36
Akbis Gıda Yatırımları A.Ş.	10.605.800	%16,36	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	6.294.940	%9,72	6.294.940	%9,72
	64.812.772	%100,00	64.812.772	%100,00

Sermaye, toplam 64.812.772 adet hisseden oluşmaktadır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir; bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Diğer özkaynak kalemleri ise TFRS Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Yasal Yedekler ve Türk Ticaret Kanunu'nun 466'ncı maddesi çerçevesinde yasal yedek statüsünde olan Hisse Senedi ihraç Primleri yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

c) Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş yıl karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Olağanüstü yedekler	21.783.587	21.783.587
Geçmiş yıl karları	353.407.541	282.711.700
	375.191.128	304.495.287

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

Esas faaliyet gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Yurtiçi satışlar	1.476.333.168	1.248.396.280
Yurtdışı satışlar	613.931.062	459.266.385
Satıştan iade ve iskontolar	(374.921.030)	(267.390.867)
Hasılat (net)	1.715.343.200	1.440.271.798

b) Satışların Maliyeti

	2020	2019
İlk madde ve malzeme giderleri	(1.078.242.690)	(911.592.544)
Personel giderleri	(186.261.672)	(164.150.787)
Genel üretim giderleri	(101.351.555)	(89.115.156)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(31.653.697)	(30.073.445)
Satışların maliyeti	(1.397.509.614)	(1.194.931.932)
Brüt Kar	317.833.586	245.339.866

20. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME, PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	2020	2019
Araştırma giderleri	(3.935.507)	(3.096.333)
Pazarlama giderleri	(76.638.342)	(67.867.593)
Genel yönetim giderleri	(37.411.464)	(31.630.512)
	(117.985.313)	(102.594.438)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Araştırma Giderleri	2020	2019
Personel giderleri	(2.180.431)	(1.793.080)
Müşavirlik, eğitim giderleri	(807.964)	(500.516)
Malzeme giderleri	(540.974)	(341.128)
Laboratuvar, analiz, tüketici araştırma giderleri	(87.438)	(188.765)
Seyahat, temsil ağırlama, haberleşme giderleri	(112.586)	(121.115)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(15.509)	(14.087)
Diğer	(190.605)	(137.642)
	(3.935.507)	(3.096.333)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Pazarlama Giderleri	2020	2019
Reklam, promosyon, tüketici aktivite, lojistik giderleri	(64.354.325)	(55.820.151)
Personel giderleri	(4.974.460)	(4.703.875)
Bakım onarım, işletme malzeme giderleri	(1.719.224)	(1.799.289)
Kira giderleri	(1.337.421)	(1.364.859)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(919.264)	(930.642)
Diğer	(3.333.648)	(3.248.777)
	(76.638.342)	(67.867.593)
Genel Yönetim Giderleri	2020	2019
Faaliyet giderleri (*)	(20.694.279)	(15.527.019)
Personel giderleri	(10.272.395)	(9.078.338)
Bilgi işlem, ERP kullanım giderleri	(4.882.525)	(4.510.593)
Bakım onarım, işletme malzeme giderleri	(246.692)	(403.297)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 8)	(139.486)	(328.328)
Diğer	(1.176.087)	(1.782.937)
	(37.411.464)	(31.630.512)
	(117.985.313)	(102.594.438)

(*) Şirket'in faaliyet giderlerinin büyük bir kısmı hizmet yansıtma giderlerinden oluşmaktadır. Bu giderler genel olarak yönetim destek, bilişim, sevk ve idare hizmetlerinden oluşmaktadır.

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Faaliyetlerden kur farkı geliri	63.044.263	33.753.710
Sigorta tazminat gelirleri	1.506.698	837.458
Komisyon gelirleri	1.321.452	1.788.004
Hurda satış gelirleri	1.097.198	1.331.538
Hizmet gelirleri	435.666	428.184
Diğer gelirler	7.426.823	605.000
	74.832.100	38.743.894

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Faaliyetlerden kur farkı gideri	(32.784.169)	(18.855.983)
Bağış ve yardımlar	(10.269.780)	(2.147.474)
Reeskont giderleri	(190.084)	(2.126.726)
Karşılık giderleri	-	(996.131)
Önceki dönemlerle ilgili giderler ve vergi giderleri	(259.914)	(9.232)
Diğer giderler	(1.199.806)	(1.478.375)
	(44.703.753)	(25.613.921)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	2020	2019
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	139.379.176	39.462.929
Faiz gelirleri	13.694.740	15.918.381
Maddi duran varlık satış karı	1.661.878	813.005
Kira gelirleri	1.533.721	985.646
	156.269.515	57.179.961

b) Yatırım faaliyetlerinden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı giderleri	(16.251.127)	(8.311.675)
Maddi duran varlık satış zararı	(980.100)	(4.342.895)
	(17.231.227)	(12.654.570)

24. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

a) Finansman giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	2020	2019
Finansmandan kaynaklanan faiz giderleri	(81.544.196)	(102.841.888)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı	(39.319.531)	(11.959.901)
Diğer	(6.737.350)	(6.581.563)
	(127.601.077)	(121.383.352)

b) Finansman gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	2020	2019
Diğer (*)	38.598.726	-
	38.598.726	-

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ (Devamı)

(*) Şirket'in Yıldız Holding A.Ş.'ye olan uzun vadeli ticari olmayan diğer borçlarında sendikasyon kredisi dahilinde gerçekleştirilen tadil sözleşmesi çerçevesinde anlaşılan faiz oranı ile piyasada geçerli olan faiz oranları arasında oluşan olumlu fark, TFRS 9 uyarınca, kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir.

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %10 ve %20'dir (2019: %10, %20 ve %22).

5 Aralık 2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanması, önemlilik seviyesine göre değerlendirilmiştir.

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları:

	2020	2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme, amortisman ve itfa farklılıkları	107.975.277	97.454.735
Kıdem tazminatı karşılığı (Not 13)	(43.011.645)	(34.650.747)
Birikmiş izin yükümlülüğü (Not 13)	(4.466.111)	(3.728.910)
Dava karşılığı (Not 11)	(2.238.064)	(2.653.454)
Stok değer düşüklüğü (Not 7)	(2.929.594)	(1.602.735)
Ticari alacaklar/borçlar reeskontu (net)	-	190.084
Diğer	36.372.044	(1.783.437)
	91.701.907	53.225.536

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:

	2020	2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlendirme, amortisman ve itfa farklılıkları	19.280.746	17.160.512
Kıdem tazminatı karşılığı	(8.602.329)	(6.930.149)
Birikmiş izin yükümlülüğü	(893.222)	(820.360)
Dava karşılığı	(447.613)	(583.760)
Stok değer düşüklüğü	(585.919)	(352.602)
Ticari alacaklar/borçlar reeskontu (net)	-	41.818
Yatırım indirimi (Not 10)	(13.992.770)	(21.115.066)
Diğer	7.274.409	(392.356)
	2.033.302	(12.991.963)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü Hareketleri:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla açılış	(12.991.963)	(19.102.641)
Özkaynaklara yansıtılan fonlardan netlenen vergi	(159.515)	(406.401)
Özkaynaklara yansıtılan maddi duran varlık değer artışı	(16.126)	-
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	15.200.906	6.517.079
31 Aralık itibarıyla kapanış	2.033.302	(12.991.963)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi

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

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

31 Aralık 2020 tarihinde uygulanan vergi oranları %4,4, %6,6 ve %22’dir (2019: %4,4, %6,6, %22). 2021 yılları için uygulanacak vergi %20 olacaktır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2019: %22).

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

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

Gelir vergisi stopajı

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem vergi karşılığı	32.537.020	1.804.520
Ertelenmiş vergi gideri	15.200.906	6.517.079
Gelir tablosundaki vergi gideri/(geliri)	47.737.926	8.321.599

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla toplam vergi gelirinin/(giderinin) mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar	280.012.557	79.017.440
Geçerli vergi oranı	22%	22%
Hesaplanan vergi	61.602.763	17.383.837
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.290.570	385.507
İndirim ve istisnalar	(2.219.052)	164.165
Yatırım indirimi	(13.536.435)	(9.655.718)
Diğer	(399.920)	43.808
Kar veya Zarar tablosundaki vergi gideri/(geliri)	47.737.926	8.321.599

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2020 ve 2019 dönemlerinde Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Tedavüldeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	64.812.772	64.812.772
Net kar	232.274.631	70.695.841
Pay Başına Kazanç (1 TL değerli hisseye isabet eden)	3,58	1,09

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Ticari alacaklar	364.493.955	435.413.475
	364.493.955	435.413.475

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle mal satışlarından kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 60 gündür. Ticari olmayan alacaklar, grup şirketlerine kullanılan kredi niteliğinde paralar olup aylık dönemlerde etkin piyasa faiz oranı ile adetlendirilmektedir. Grup tarafından 31 Aralık 2020 döneminde adetlendirilmeye baz olan faiz oranı TL'de %16,34'dir (2019: TL: %11,0).

Ticari ve ticari olmayan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2020		2019	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
İstanbul Gıda Dış Tic. A.Ş.	-	-	171.615.005	-
Yeni Teközel Markalı Ürn. Dağıtım Hizm.	114.989.079	-	148.158.930	-
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	125.160.243	-	48.406.003	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	83.448.876	-	28.506.669	-
G2MEksper Satış ve Dağıtım Hizm. A.Ş. (*)	16.488.818	-	15.669.369	-
Star Brands North America INC	-	-	13.823.582	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	13.408.369	-	5.331.961	-
United Biscuits (UK) LTD	977.637	-	1.438.926	-
Godiva Belgium BVBA	1.123.400	-	700.130	-
Godiva Chocolatier INC	87.609	-	68.790	-
Godiva TRA LTD	-	-	-	-
Diğer	8.809.924	-	1.694.110	-
	364.493.955	-	435.413.475	-

(*) G2m Dağıtım Paz. ve Tic. A.Ş. ile Eksper Tüketim Mad. Sat. ve Paz. A.Ş. 28 Şubat 2019 tarihinde birleşmiş ve 27 Mart 2019 tarinden itibaren G2MEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ünvanı altında faaliyetlerini sürdürmektedir.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla ilgili verilen avansların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.615.748	85.440
	1.615.748	85.440

b) İlişkili taraflara olan borç tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle mal alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık ortalama vadeleri 3 aydır.

Kısa Vadeli Borçlar	2020	2019
Ticari borçlar	93.384.467	185.463.394
	93.384.467	185.463.394

Ticari ve ticari olmayan borçların ayrıntısı aşağıdaki tablodaki gibidir:

	2020		2019	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ana ve Nihai Ortaklar				
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	3.209.527	-	12.494.954	-
Ana ve Nihai Ortaklar Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	57.924.654	-	151.580.748	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	13.644.891	-	10.520.569	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	5.190.202	-	2.164.590	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	870.268	-	1.617.259	-
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	7.579	-	1.525.727	-
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	1.644.501	-	820.908	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	2.693.077	-	597.245	-
Diğer	8.199.768	-	4.141.394	-
	93.384.467	-	185.463.394	-

İlişkili taraflardan kredi niteliğinde kullanılan borçlanmaların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Yıldız Holding A.Ş.	109.750.672	142.033.567
	109.750.672	142.033.567

İlişkili taraflara finansal kiralama borçlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	49.830.934	62.652.398
	49.830.934	62.652.398

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	2020		2019	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Ana ve Nihai Ortaklar				
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	6.310.253	310.905	27.621.849	751.767
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler				
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. ve Tic. A.Ş.	-	528.651.832	-	473.560.250
İstanbul Gıda Dış Tic. A.Ş.	-	245.541.742	-	393.276.883
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	495.275.808	450.659	392.565.053	309.822
Yeni Teközel Markalı Ürn. Dağıtım Hizm.	-	247.005.897	-	242.296.637
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	301.236.154	-	218.660.830
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	97.210.719	-	66.313.343	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	38.818.135	-	33.308.885	-
G2MEksper Satış ve Dağıtım Hizm. A.Ş.	345.293	35.973.949	324.101	32.699.701
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	27.677.171	4.784.276	28.592.777	4.415.849
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	6.156.288	-	8.922.113	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	7.756.748	-	5.212.929
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	1.129.704	8.134.893	678.825	-
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	-	-	307.000
United Biscuits (UK) LTD	-	-	-	72.263
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	734.027	-	-
Diğer	3.928.447	5.838.454	2.237.735	4.107.024
	676.851.818	1.386.419.536	560.564.681	1.375.670.955

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020					
	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Geliri	Hizmet Gideri	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Faiz ve Kur Farkı Gideri
Ana ve Nihai Ortaklar						
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	219.625	(676.459)	1.682	(1.604.583)	-	(1.762.476)
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	-	(33.443.368)	102.298.417	(78.672.506)
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler						
İstanbul Gıda Dış Tic. A.Ş.	-	-	145.620	(259.575)	38.783.185	(7.606.677)
Star Brands North America Inc.	-	-	-	-	4.054.332	(2.837.002)
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	(15.173.271)
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	124.394	-	26.940	(11.800.500)	19.582	(42.716)
Pladis Foods Limited	-	-	-	(13.991.024)	29	(186.750)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	3.240.000	(3.242.334)	2.145.322	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	107.231	-	1.441.656	(3.359.235)	-	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	-	(3.939.815)	139	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	1.284.021	(2.292.831)	785.204	-
United Biscuits (UK) LTD	-	-	186.115	(31.631)	489.338	(145.326)
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	(858.162)	-	(541.985)	-	-
Godiva Chocolatier, INC	-	-	-	-	16.645	(62)
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	776.725	-	619.810	-	-	-
Diğer	135.806	-	-	(3.257.161)	32.854	-
	1.363.781	(1.534.621)	6.945.844	(77.764.042)	148.625.047	(106.426.786)

	1 Ocak-31 Aralık 2019					
	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Geliri	Hizmet Gideri	Faiz ve Kur Farkı Geliri	Faiz ve Kur Farkı Gideri
Ana ve Nihai Ortaklar						
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	192.650	(617.007)	115.319	(1.721.326)	3.328	(1.642.161)
Yıldız Holding A.Ş.	-	(56.136)	415	(27.756.894)	41.227.775	(94.074.406)
Ana ve Nihai Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler						
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	2.066.784	-	27.486.204	(15.997.865)
İstanbul Gıda Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	-	8.165.492	(4.301.397)
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	-	(12.206.766)
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	63.000	-	74.639	(10.126.084)	200	(41.649)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(10.188.240)	-	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	-	3.240.000	(804.497)	2.652.751	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	83.014	-	1.124.637	(3.426.700)	-	-
Teközel Gıda Tem. Sağ. Mark. Hizm. A.Ş.	-	-	-	(2.825.876)	4.085	(8.431)
Misbis Gıda San. Tic. A.Ş.	-	-	1.332.447	(515.222)	918.792	-
United Biscuits (UK) Ltd.	-	-	373.721	(14.561)	882.253	(490.425)
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	(763.432)	14.936	(316.238)	-	-
Godiva Chocolatier INC	-	-	2.131	-	642.351	(334.237)
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	451.824	-	391.236	-	3.989	(12.664)
Diğer	-	(385)	85.690	(1.610.933)	1.221.692	(1.637.300)
	790.488	(1.436.960)	8.821.955	(59.306.571)	83.208.912	(130.747.301)

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) Yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar:

	2020	2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	2.936.464	1.539.376
	2.936.464	1.539.376

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler

(a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 4. notta açıklanan finansal borçlar, 3. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 18. notta açıklanan ödenmiş sermaye, sermaye düzeltmesi farkları, değer artış fonları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl karlarını ve net dönem karını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri yoluyla da dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam finansal borçlar	275.674.401	362.596.294
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(72.743.110)	(200.025.541)
Net borç	202.931.291	162.570.753
Toplam özsermaye	710.587.787	479.096.342
Toplam sermaye	913.519.078	641.667.095
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%22	%25

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grubun risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

(b) -1 Kredi riski yönetimi

<i>Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri</i>	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
2020	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	364.493.955	266.995.103	-	9.586.736	72.693.110
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	1.171.027	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	311.324.900	266.898.813	-	9.586.736	72.693.110
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	53.169.055	96.290	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	63.720	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(63.720)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

<i>Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri</i>	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*)	435.413.475	10.102.395	-	5.668.344	200.025.541
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	-	10.102.395	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	332.484.365	10.057.180	-	5.668.344	200.025.541
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	102.929.110	45.215	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	45.215	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	194.647	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(194.647)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat senetleri, teminat çekleri ve ipoteklerden oluşmaktadır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

2020 yılında vadesi geçmiş, karşılık ayrılmamış alacak yoktur (2019: Yoktur).

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in kredi riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Finansal durum tablosunda gösterilen tutar Şirket yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır.

(b) -2 Likidite risk yönetimi

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Likidite riski tabloları

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

2020	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	225.843.467	230.488.445	698.241	158.331.563	71.458.641
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	49.830.934	66.897.855	-	30.285.299	36.612.556
Ticari borçlar	255.559.488	255.559.488	250.040.302	5.519.186	-
Toplam yükümlülük	531.233.889	552.945.788	250.738.543	194.136.048	108.071.197

2019	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	299.943.896	306.453.660	30.042.584	187.269.474	89.141.602
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	62.652.398	95.176.646	7.320.511	21.961.534	65.894.601
Ticari borçlar	323.643.723	323.833.807	319.954.307	3.879.500	-
Toplam yükümlülük	686.240.017	725.464.113	357.317.402	213.110.508	155.036.203

(b) -3 Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ((b) -3.1) ve faiz oranındaki ((b) -3.2) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

(b) -3.1 Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

Şirket, başlıca ABD Doları, Avro, İngiliz Sterlini ve İsviçre Frangı cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	2020				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	235.206.166	26.369.384	3.599.638	926.862	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	66.121.352	8.735.700	213.895	3.420	4.368
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.204.647	56.229	198.925	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	303.532.165	35.161.313	4.012.458	930.282	4.368
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	2.135.970	-	237.122	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	2.135.970	-	237.122	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	305.668.135	35.161.313	4.249.580	930.282	4.368
10. Ticari Borçlar	16.715.711	1.040.062	1.008.130	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	46.603.281	-	5.173.601	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.588.527	190.060	21.469	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	64.907.519	1.230.122	6.203.200	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	69.489.514	-	7.714.286	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	69.489.514	-	7.714.286	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	134.397.033	1.230.122	13.917.486	-	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	171.271.102	33.931.191	(9.667.906)	930.282	4.368
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	168.519.012	34.065.022	(10.082.484)	930.282	4.368

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	2019				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1. Ticari Alacak	191.006.412	27.513.078	2.989.589	988.962	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	192.045.556	30.560.560	1.523.887	44.828	4.324
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.535.573	158.409	89.404	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	384.587.541	58.232.047	4.602.880	1.033.790	4.324
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	384.587.541	58.232.047	4.602.880	1.033.790	4.324
10. Ticari Borçlar	11.141.107	889.680	873.397	-	7.815
11. Finansal Yükümlülükler	72.402.615	5.000.000	6.420.716	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	2.223.189	341.060	29.655	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	85.766.911	6.230.740	7.323.768	-	7.815
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	85.507.714	-	12.857.143	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	85.507.714	-	12.857.143	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	171.274.625	6.230.740	20.180.911	-	7.815
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	213.312.916	52.001.307	(15.578.031)	1.033.790	(3.491)
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	214.000.532	52.183.958	(15.637.780)	1.033.790	(3.491)

Şirket'in yıllık dönemde gerçekleştirdiği ithalat ve ihracat tutarları aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Toplam ihracat tutarı	613.931.062	459.266.385
Toplam ithalat tutarı	82.199.294	44.198.907

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kur riskine duyarlılık

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

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Kar / Zarar		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	24.907.191	(24.907.191)	30.889.817	(30.889.817)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	24.907.191	(24.907.191)	30.889.817	(30.889.817)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık/yükümlülük	(8.708.753)	8.708.753	(10.400.062)	10.400.062
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(8.708.753)	8.708.753	(10.400.062)	10.400.062
Toplam(3 + 6)	16.198.438	(16.198.438)	20.489.754	(20.489.754)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
7 - İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	925.054	(925.054)	803.927	(803.927)
8- İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- İngiliz Sterlini net etki (7 +8)	925.054	(925.054)	803.927	(803.927)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
10 - İsviçre Frangı net varlık/yükümlülüğü	3.619	(3.619)	(2.127)	2.127
11- İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- İsviçre Frangı net etki (10 +11)	3.619	(3.619)	(2.127)	2.127
Toplam(3 + 6 + 9 + 12)	17.127.110	17.127.110	21.291.554	21.291.554

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

(b) -3.2 Faiz oranı riski yönetimi

Şirket’in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket’i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Şirket tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek finansal durum tablosunun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

Faiz oranı duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan faiz oranı riskine ve mali yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Şirket yönetimi değişken faizli banka borcunun faizi olan, Euribor/Libor faiz oranında %1’lik bir dalgalanma beklemektedir. Söz konusu tutar, Şirket içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır.

Euribor/libor faiz oranında %1’lik bir yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda:

Şirket’in hesap dönemine ait net karında değişim olmayacaktır, 2020 yılında değişken faizli kredi bulunmamaktadır (2019 dönemine ait net karı 82.034 TL değerinde azalacaktır). Bunun sebebi, Şirket’in değişken faizli finansal borçları nedeniyle maruz kaldığı risklerden kaynaklanmaktadır.

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

		Faiz Pozisyonu Tablosu	
Sabit Faizli Araçlar		2020	2019
Finansal Varlıklar	Nakit ve nakit benzerleri	70.124.599	197.891.410
	Diğer alacaklar	9.586.736	5.668.344
Finansal Yükümlülükler	Krediler	225.843.467	291.740.497
	Finansal kiralama borçları	49.830.934	62.652.398
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler	Krediler	-	8.203.399

Şirket’in faaliyetleri öncelikle döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Fiyat riski, Şirket tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerlendirme metodları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir. Cari yılda Şirket’in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

BİSKOT BİSKÜVİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

2020	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	72.743.110	-	72.743.110	3
Diğer ticari alacaklar	266.995.103	-	266.995.103	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	364.493.955	-	364.493.955	27
Diğer Alacaklar	9.586.736	-	9.586.736	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	275.674.401	275.674.401	4
Ticari borçlar	-	162.175.021	162.175.021	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	93.384.467	93.384.467	27

2019	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen diğer finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	200.025.541	-	200.025.541	3
Diğer ticari alacaklar	10.102.395	-	10.102.395	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	435.413.475	-	435.413.475	27
Diğer Alacaklar	5.668.344	-	5.668.344	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	362.596.294	362.596.294	4
Ticari borçlar	-	138.180.329	138.180.329	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	-	185.463.394	185.463.394	27

30. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.