

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5-6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	7-8
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	9-53
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9-10
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-20
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	21
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	22
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	23-24
NOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	24-26
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	27
NOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	27-28
NOT 10 TÜREV ARAÇLAR	28
NOT 11 STOKLAR.....	29
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-32
NOT 14 ŞEREFİYE	32
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33-34
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34-35
NOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
NOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	36
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	37
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	37
NOT 21 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	37-41
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	41
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	42-46
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	47-50
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR	50-52
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021, 31 ARALIK 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar		13.852.909	14.701.119	9.451.352
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.862.609	3.835.520	2.045.073
Finansal Yatırımlar	6	4.277.960	3.639.474	3.057.459
Ticari Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8-23	2.357.206	2.040.146	2.160.033
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	1.284.907	1.051.854	279.799
Diğer Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	9-23	564.981	2.163.423	401.969
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	44.171	51.313	38.081
Türev Araçlar	10	-	37.340	364.291
Stoklar	11	2.028.702	1.695.858	909.952
Peşin Ödenmiş Giderler				
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		198.159	87.760	113.980
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		74.053	8.356	4.583
Diğer Dönen Varlıklar		160.161	90.075	76.132
Duran Varlıklar		5.033.462	4.790.555	4.206.117
Finansal Yatırımlar	6	978.106	978.106	946.029
Diğer Alacaklar				
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	-	369	460
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	-	26.145	21.155
Maddi Duran Varlıklar	13	2.943.696	2.846.826	2.514.964
Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
- Şerefiye	14	594.683	496.196	388.047
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	434.733	363.782	292.501
Peşin Ödenmiş Giderler		42.216	48.664	7.650
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	40.028	30.467	35.311
TOPLAM VARLIKLAR		18.886.371	19.491.674	13.657.469

(*)Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2’de açıklanmıştır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021, 31 ARALIK 2020 ve 31 ARALIK 2019 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2021	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR		4.209.866	3.230.685	7.122.623
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	723.568	287.953	348.712
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	1.452.933	1.134.997	5.424.980
Ticari Borçlar				
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8-23	321.535	276.004	240.165
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	1.049.637	999.406	744.865
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		67.553	55.028	49.571
Diğer Borçlar				
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9-23	557	120	104
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	7.873	5.411	5.297
Türev Araçlar	10	1.566	1.892	-
Ertelenmiş Gelirler		50.739	77.384	15.507
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	114.442	85.888	71.298
Kısa Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		92.150	90.690	78.280
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		238.753	166.658	104.874
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		88.560	49.254	38.970
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.962.464	9.444.296	1.337.118
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	10.558.359	9.058.346	967.342
Uzun Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		275.296	228.105	174.595
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	128.809	157.845	195.181
ÖZKAYNAKLAR		3.714.041	6.816.693	5.197.728
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.800.809	6.036.780	4.674.825
Ödenmiş Sermaye		342.000	342.000	342.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		108.056	108.056	108.056
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri				
İçeren Birleşmelerin Etkisi		(4.196.733)	(460.419)	(460.419)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		786.128	850.738	671.995
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(41.020)	(37.870)	(29.004)
- Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar				
Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar		459.069	459.069	422.738
- Diğer Kazançlar		-	-	817.879
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak				
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
- Yabancı Para Çevrim Farkları		147.334	22.444	(57.006)
- Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları)/Kazançları		(851)	(1.400)	3.695
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		157.537	131.587	131.587
Geçmiş Yıllar Karları		4.384.635	3.541.181	1.558.259
Net Dönem Karı		654.654	1.081.394	1.165.045
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		913.232	779.913	522.903
TOPLAM KAYNAKLAR		18.886.371	19.491.674	13.657.469

(*)Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2'de açıklanmıştır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
	Dipnot Referansları				
Hasılat	17	8.418.957	2.976.133	6.976.612	2.291.160
Satışların Maliyeti	17	(6.041.077)	(2.171.949)	(4.864.280)	(1.616.082)
BRÜT KAR		2.377.880	804.184	2.112.332	675.078
Genel Yönetim Giderleri	18	(242.968)	(82.105)	(195.877)	(66.977)
Pazarlama Giderleri	18	(780.580)	(270.405)	(671.055)	(211.264)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	18	(27.070)	(8.310)	(16.702)	(5.586)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		200.454	13.302	246.971	96.870
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		(227.837)	(7.361)	(163.189)	(55.232)
ESAS FAALİYET KARI		1.299.879	449.305	1.312.480	432.889
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.227.413	(105.996)	2.306.725	1.219.779
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		(16.775)	(15.004)	(116.556)	129.387
FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ					
ÖNCESİ FAALİYET KARI		3.510.517	328.305	3.502.649	1.782.055
Finansman Gelirleri	19	453.477	448.195	250.892	34.263
Finansman Giderleri	20	(2.920.628)	(737.170)	(2.738.080)	(1.444.391)
FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.043.366	39.330	1.015.461	371.927
Vergi Gideri		(270.123)	(6.126)	(194.490)	(73.585)
Dönem Vergi Gideri	21	(309.068)	(16.480)	(299.353)	(96.689)
Ertelenmiş Vergi Geliri	21	38.945	10.354	104.863	23.104
DÖNEM KARI		773.243	33.204	820.971	298.342
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		118.589	30.747	139.438	50.258
Ana Ortaklık Payları		654.654	2.457	681.533	248.084
Pay Başına Kazanç	22	1,91	0,01	1,99	0,73

(*)Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2’de açıklanmıştır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
DÖNEM KARI	773.243	33.204	820.971	298.342
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(3.388)	(310)	146.730	(2.101)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(4.235)	(387)	(5.372)	(2.632)
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan				
Kaynaklanan Kazançlar	-	-	162.016	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak				
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm				
Kayıpları Vergi Etkisi	847	77	1.074	531
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan				
Kaynaklanan Kazançlar Vergi Etkisi	-	-	(10.988)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	213.098	4.929	189.784	139.214
Yabancı Para Çevrim Farkları	212.549	4.903	194.637	139.563
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/(Kayıpları)	615	34	(6.222)	(448)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak				
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/(Kayıpları) Vergi Etkisi	(66)	(8)	1.369	99
DİĞER KAPSAMLI GELİR	209.710	4.619	336.514	137.113
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	982.953	37.823	1.157.485	435.455
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	206.010	42.071	243.834	108.947
Ana Ortaklık Payları	776.943	(4.248)	913.651	326.508

(*)Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2’de açıklanmıştır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler							Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	Diğer Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Net Dönem Karı	Geçmiş Yıllar Karları	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla (Önceden Raporlanan)	342.000	108.056	(485.419)	(57.006)	3.695	647.779	(26.435)	422.738	817.879	131.587	996.503	1.509.952	4.411.329	522.903	4.934.232
Ortak Kontrol Altında Gerçekleşen İşlemler	-	-	25.000	-	-	24.216	(2.569)	-	-	-	168.542	48.307	263.496	-	263.496
1 Ocak 2020 itibarıyla (Yeniden Düzenlenmiş)	342.000	108.056	(460.419)	(57.006)	3.695	671.995	(29.004)	422.738	817.879	131.587	1.165.045	1.558.259	4.674.825	522.903	5.197.728
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(817.879)	-	(1.165.045)	1.982.924	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	90.009	(4.853)	-	(4.066)	151.028	-	-	681.533	-	913.651	243.834	1.157.485
30 Eylül 2020 itibarıyla	342.000	108.056	(460.419)	33.003	(1.158)	671.995	(33.070)	573.766	-	131.587	681.533	3.541.183	5.588.476	766.737	6.355.213

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler							Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Yabancı Para Çevrim Farkları	Nakit Akış Riskinden Korunma Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Değer Artış Fonları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	Diğer Kazançlar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Net Dönem Karı	Geçmiş Yıllar Karları	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla (Önceden Raporlanan)	342.000	108.056	(485.419)	22.444	(1.400)	812.025	(35.463)	459.069	-	131.587	1.016.415	3.324.334	5.693.648	779.913	6.473.561
Ortak Kontrol Altında Gerçekleşen İşlemler	-	-	25.000	-	-	38.713	(2.407)	-	-	-	64.979	216.847	343.132	-	343.132
1 Ocak 2021 itibarıyla (Yeniden Düzenlenmiş)	342.000	108.056	(460.419)	22.444	(1.400)	850.738	(37.870)	459.069	-	131.587	1.081.394	3.541.181	6.036.780	779.913	6.816.693
Transferler	-	-	-	-	-	(64.610)	-	-	-	25.950	(1.081.394)	1.120.054	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir Ortak Kontrol Altında Gerçekleşen İşlemler	-	-	-	124.890	549	-	(3.150)	-	-	-	654.654	-	776.943	206.010	982.953
Ödenen Kar Payları (*)	-	-	(3.736.314)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.736.314)	-	(3.736.314)
30 Eylül 2021 itibarıyla	342.000	108.056	(4.196.733)	147.334	(851)	786.128	(41.020)	459.069	-	157.537	654.654	4.384.635	2.800.809	913.232	3.714.041

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		773.243	820.971
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların amortismanı	13	164.189	143.816
Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	15	4.300	1.997
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	(1.484)	1.375
Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
Finansal yatırım değer artışı		(124.336)	(86.201)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	11	3.714	6.561
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
Kıdem tazminatı karşılığı		69.835	48.416
Kullanılmamış izin tahakkuku		21.977	23.190
Performans prim tahakkuku		41.014	40.840
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		3.202	76
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler			
Diğer karşılıklar (net)		132.760	147.711
Kar Payı Geliri ile İlgili Düzeltmeler		(45)	(64)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler			
Faiz gelirleri		(352.973)	(157.640)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
Reeskont giderleri		-	190
Faiz giderleri	20	587.557	296.014
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	21	270.123	194.490
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/(Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler			
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(3.723)	(1.277)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere ilişkin Düzeltmeler			
Finansal borçlar kur değişimi (net)		1.849.634	2.161.631
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı (net)		(1.720.309)	(1.938.389)
Komisyon giderleri ve finansman gelirleri (net)		29.960	29.543
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler			
Kira gelirleri		(9.252)	(6.598)
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net nakit		1.739.386	1.726.652

(*)Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2’de açıklanmıştır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 ve 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari alacaklardaki artış		(148.411)	(239.197)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış		(317.060)	(164.333)
Stoklardaki artış		(263.792)	(761.881)
Diğer alacaklar ve diğer varlıklardaki (artış)/azalış		(159.525)	145.044
Ticari borçlardaki azalış		(41.605)	(94.439)
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış		45.531	48.333
Diğer borçlar ve yükümlülüklerdeki azalış		(86.680)	(29.850)
Faaliyetlerden elde edilen nakit		767.844	630.329
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler			
Ödenen kıdem tazminatı		(41.644)	(20.721)
Ödenen yıllık izin		(16.350)	(17.247)
Ödenen performans primleri		(53.832)	(49.865)
Ödenen dava karşılıkları		(1.125)	(479)
Vergi ödemeleri		(346.211)	(249.490)
Şüpheli ticari alacaklardan yapılan tahsilatlar	8	626	131
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		309.308	292.658
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		91.898	3.559
Yatırım amaçlı gayrimenkul satımından kaynaklanan nakit girişleri	12	26.145	-
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(216.142)	(101.350)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15	(536)	(2.308)
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklardaki değişim		1.818.442	(1.679.474)
Alınan temettüler		45	64
Alınan faiz		352.973	157.640
Verilen diğer nakit avans ve borçlar		-	(9.721)
Diğer verilen diğer nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		6.448	-
Kiralamadan elde edilen nakit		9.252	6.598
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	(3.736.314)	-
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		423.664	1.667.334
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen nakit		(1.224.125)	42.342
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.183.493	3.549.816
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(937.099)	(3.357.035)
Türev araçlardan nakit girişleri		47.165	500.271
Ödenen temettü		(349.291)	-
Ödenen komisyon		(29.960)	(29.543)
Ödenen faiz		(486.687)	(205.039)
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlardaki değişim		437	566
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen nakit		(571.942)	459.036
NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLERDEKİ NET DEĞİŞİM		(1.486.759)	794.036
KUR FARKI DEĞİŞİMİNİN NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		513.848	698.916
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	5	3.835.520	2.045.073
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	2.862.609	3.538.025

(*)Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2’de açıklanmıştır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır), ana ortaklık Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş. ve mevcut oy hakları sebebiyle kontrolüne sahip bulunduğu konsolidasyon kapsamında on beş bağlı ortaklıktan oluşmaktadır (2020: On beş).

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

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

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

Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla toplam çalışan sayısı 9.186 olup, bu sayı içerisinde 1.552 taşeron çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 9.591, taşeron çalışan sayısı: 1.488).

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

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla %5’ten fazla paya sahip ortaklarının ünvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	Pay Tutarı	30 Eylül 2021	Pay Tutarı	31 Aralık 2020
		Pay Oranı		Pay Oranı
pladis Foods Limited	174.420	%51,00	174.420	%51,00
Ülker Aile Bireyleri ve Yıldız Holding A.Ş.	25.580	%7,48	25.580	%7,48
Diğer	142.000	%41,52	142.000	%41,52
	342.000	%100,00	342.000	%100,00

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.'nin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklıklar"), temel faaliyet konuları ile Şirket'in doğrudan ve etkin sahiplik oranları aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020		Faaliyet Konusu
	Doğrudan Sahiplik Oranı	Etkin Sahiplik Oranı	Doğrudan Sahiplik Oranı	Etkin Sahiplik Oranı	
Bağlı Ortaklıklar					
Biskot Bisküvi Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%73,9	%73,9	%73,9	%73,9	İmalat
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	%91,7	%91,7	%91,7	%91,7	İmalat
Atlas Gıda Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	Ticaret
Reform Gıda Paz. San. ve Tic. A.Ş.	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	Ticaret
UI Egypt B.V.	%51,0	%51,0	%51,0	%51,0	Yatırım
Hi-Food for Advanced Food Industries	-	%51,4	-	%51,4	İmalat-Satış
Sabourne Investments Ltd	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	Yatırım
Food Manufacturers' Company	-	%55,0	-	%55,0	İmalat-Satış
Hamle Company Ltd LLP	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	İmalat-Satış
Ulker Star LLC	-	%99,0	-	%99,0	Satış
UI Mena BV	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	Yatırım
Amir Global Trading FZE	-	%100,0	-	%100,0	Satış
Ulker for Trading and Marketing	-	%99,8	-	%99,8	Satış
International Biscuits Company	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	İmalat-Satış
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	%100,0	%100,0	%100,0	%100,0	İmalat-Satış

(*) Grup, Yıldız Holding A.Ş.'nin %100 sahibi olduğu Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 oranındaki paylarını 27 Ağustos 2021 tarihinde 3.736.314 bin TL bedel karşılığında satın almıştır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 4 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar:

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

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

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

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları:

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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 yayımlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Grup, değişikliğin konsolide finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

30 Eylül 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. Grup 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. Grup'un konsolide 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. Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3'teki değişiklikler - Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik; değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Grup'un konsolide 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. Grup'un konsolide 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. Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16'daki değişiklikler - covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar; 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 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.

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 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.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi:

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

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 kavuşturmaktadır. 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.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgın kaynaklı Grup'un finansal durumunda önemli bir etki gözlemlenmemiştir.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar, şerefiye ve markaların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri analiz edilmiş ve gerekli değişiklikler konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler:

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında yeniden düzenleme yapmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazetede "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ile ilgili yayımlanmış olduğu ilke uyarınca, ortak kontrole tabi birleşmelerin "Hakların Birleşmesi" yöntemiyle geçmiş dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesi suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler, "Hakların Birleştirilmesi" metoduna göre finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu kapsamda; Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin alınımıyla birlikte (Not:3) 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2020 finansal durum tabloları ve 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu yeniden düzenlenmiştir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)****Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)**

Yukarıda açıklanan ilgili düzenlemelerin ve sınıflandırmaların etkileri aşağıda sunulmuştur.

VARLIKLAR	Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020	Eliminasyon Etkileri Dahil Edilmiş Yeniden Düzenleme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar	13.262.885	1.438.234	14.701.119
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.824.320	11.200	3.835.520
Finansal Yatırımlar	3.639.474	-	3.639.474
Ticari Alacaklar	2.879.687	212.313	3.092.000
Diğer Alacaklar	1.755.896	458.840	2.214.736
Türev Araçlar	-	37.340	37.340
Stoklar	871.480	824.378	1.695.858
Peşin Ödenmiş Giderler	197.681	(109.921)	87.760
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	8.356	-	8.356
Diğer Dönen Varlıklar	85.991	4.084	90.075
Duran Varlıklar	4.629.619	160.936	4.790.555
Finansal Yatırımlar	978.106	-	978.106
Diğer Alacaklar	369	-	369
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	26.145	-	26.145
Maddi Duran Varlıklar	2.687.913	158.913	2.846.826
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	859.404	574	859.978
Peşin Ödenmiş Giderler	48.439	225	48.664
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29.243	1.224	30.467
TOPLAM VARLIKLAR	17.892.504	1.599.170	19.491.674

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)****Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)**

KAYNAKLAR	Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020	Eliminasyon Etkileri Dahil Edilmiş Yeniden Düzenleme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.453.876	776.809	3.230.685
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11.408	276.545	287.953
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	768.723	366.274	1.134.997
Ticari Borçlar	1.202.259	73.151	1.275.410
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	49.874	5.154	55.028
Diğer Borçlar	3.752	1.779	5.531
Türev Araçlar	1.892	-	1.892
Ertelenmiş Gelirler	40.556	36.828	77.384
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	84.647	1.241	85.888
Kısa Vadeli Karşılıklar	243.948	13.400	257.348
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	46.817	2.437	49.254
Uzun Vadeli Yükümlülükler	8.965.067	479.229	9.444.296
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8.607.951	450.395	9.058.346
Uzun Vadeli Karşılıklar	211.021	17.084	228.105
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	146.095	11.750	157.845
ÖZKAYNAKLAR	6.473.561	343.132	6.816.693
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	5.693.648	343.132	6.036.780
Ödenmiş Sermaye	342.000	-	342.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	108.056	-	108.056
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri			
İçeren Birleşmelerin Etkisi	(485.419)	25.000	(460.419)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	812.025	38.713	850.738
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kayıpları	(35.463)	(2.407)	(37.870)
- Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar Yatırımlardan			
Kaynaklanan Kazançlar	459.069	-	459.069
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	22.444	-	22.444
- Nakit Akış Riskinden Korunma			
Kayıpları	(1.400)	-	(1.400)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	131.587	-	131.587
Geçmiş Yıllar Karları	3.324.334	216.847	3.541.181
Net Dönem Karı	1.016.415	64.979	1.081.394
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	779.913	-	779.913
TOPLAM KAYNAKLAR	17.892.504	1.599.170	19.491.674

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)****Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)**

VARLIKLAR	Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019	Eliminasyon Etkileri Dahil Edilmiş Yeniden Düzenleme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar	8.720.108	731.244	9.451.352
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.027.599	17.474	2.045.073
Finansal Yatırımlar	3.057.459	-	3.057.459
Ticari Alacaklar	2.365.802	74.030	2.439.832
Diğer Alacaklar	152.902	287.148	440.050
Türev Araçlar	358.919	5.372	364.291
Stoklar	592.698	317.254	909.952
Peşin Ödenmiş Giderler	84.491	29.489	113.980
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	4.583	-	4.583
Diğer Dönen Varlıklar	75.655	477	76.132
Duran Varlıklar	4.071.644	134.473	4.206.117
Finansal Yatırımlar	946.029	-	946.029
Diğer Alacaklar	460	-	460
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	21.155	-	21.155
Maddi Duran Varlıklar	2.383.177	131.787	2.514.964
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	680.235	313	680.548
Peşin Ödenmiş Giderler	7.602	48	7.650
Ertelenmiş Vergi Varlığı	32.986	2.325	35.311
TOPLAM VARLIKLAR	12.791.752	865.717	13.657.469

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)****Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)**

KAYNAKLAR	Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019	Eliminasyon Etkileri Dahil Edilmiş Yeniden Düzenleme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler	6.800.011	322.612	7.122.623
Kısa Vadeli Borçlanmalar	150.764	197.948	348.712
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5.088.239	336.741	5.424.980
Ticari Borçlar	1.224.598	(239.568)	985.030
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	44.822	4.749	49.571
Diğer Borçlar	5.107	294	5.401
Ertelenmiş Gelirler	11.854	3.653	15.507
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	68.967	2.331	71.298
Kısa Vadeli Karşılıklar	169.697	13.457	183.154
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	35.963	3.007	38.970
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.057.509	279.609	1.337.118
Uzun Vadeli Borçlanmalar	701.318	266.024	967.342
Uzun Vadeli Karşılıklar	161.010	13.585	174.595
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	195.181	-	195.181
ÖZKAYNAKLAR	4.934.232	263.496	5.197.728
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	4.411.329	263.496	4.674.825
Ödenmiş Sermaye	342.000	-	342.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	108.056	-	108.056
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(485.419)	25.000	(460.419)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	647.779	24.216	671.995
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(26.435)	(2.569)	(29.004)
- Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	422.738	-	422.738
- Diğer Kazançlar	817.879	-	817.879
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	(57.006)	-	(57.006)
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları	3.695	-	3.695
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	131.587	-	131.587
Geçmiş Yıllar Karları	1.509.952	48.307	1.558.259
Net Dönem Karı	996.503	168.542	1.165.045
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	522.903	-	522.903
TOPLAM KAYNAKLAR	12.791.752	865.717	13.657.469

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)**2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)****Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)**

	Raporlanan Geçmiş Dönem 1 Ocak-31 Eylül 2020	Eliminasyon Etkileri Dahil Edilmiş Yeniden Düzenleme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak-31 Eylül 2020
Hasılat	6.749.566	227.046	6.976.612
Satışların Maliyeti (-)	(4.824.006)	(40.274)	(4.864.280)
BRÜT KAR	1.925.560	186.772	2.112.332
Genel Yönetim Giderleri (-)	(194.105)	(1.772)	(195.877)
Pazarlama Giderleri (-)	(669.781)	(1.274)	(671.055)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(16.753)	51	(16.702)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	171.986	74.985	246.971
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(88.783)	(74.406)	(163.189)
ESAS FAALİYET KARI	1.128.124	184.356	1.312.480
Yatırım Faaliyetlerden Gelirler	2.250.165	56.560	2.306.725
Yatırım Faaliyetlerden Giderler (-)	(114.608)	(1.948)	(116.556)
FİNANSMAN GELİR/GİDERLERİ			
ÖNCESİ FAALİYET KARI	3.263.681	238.968	3.502.649
Finansman Gelirleri	227.277	23.615	250.892
Finansman Giderleri (-)	(2.413.472)	(324.608)	(2.738.080)
FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	1.077.486	(62.025)	1.015.461
Vergi Gideri	(208.673)	14.183	(194.490)
Dönem Vergi Gideri	(299.353)	-	(299.353)
Ertelenmiş Vergi Geliri	90.680	14.183	104.863
DÖNEM KARI	868.813	(47.842)	820.971

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (devamı)

	Raporlanan Geçmiş Dönem 1 Ocak-31 Eylül 2020	Eliminasyon Etkileri Dahil Edilmiş Yeniden Düzenleme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak-31 Eylül 2020
DÖNEM KARI	868.813	(47.842)	820.971
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	146.547	183	146.730
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(5.601)	229	(5.372)
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar	162.016	-	162.016
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi	1.120	(46)	1.074
Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlara Yatırımlardan Kaynaklanan Kazançlar, Vergi Etkisi	(10.988)	-	(10.988)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	189.784	-	189.784
Yabancı Para Çevrim Farkları	194.637	-	194.637
Nakit Akış Riskinden Korunma Kayıpları	(6.222)	-	(6.222)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
Nakit Akış Riskinden Korunma Kayıpları, Vergi Etkisi	1.369	-	1.369
DİĞER KAPSAMLI GELİR	336.331	183	336.514
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	1.205.144	(47.659)	1.157.485
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	1.205.144	(47.659)	1.157.485
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	243.834	-	243.834
Ana Ortaklık Payları	961.310	(47.659)	913.651

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, Yıldız Holding A.Ş.'nin %100 sahibi olduğu Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 oranındaki paylarını 27 Ağustos 2021 tarihinde 3.736.314 bin TL bedel karşılığında satın almıştır. Satın alım işlemi “Ortak Kontrol Altındaki İşlemler” olarak değerlendirilmiş ve özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. İşlem sonucu alınan net varlık ve işlemin özkaynak etkisi aşağıdaki gibidir:

	31 Temmuz 2021 Varlık/(Yükümlülük)
Konsolidasyon Kapsamına Alınan Varlıklar	
Dönen Varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	191.971
Ticari alacaklar	403.636
Diğer alacaklar	484.002
Stoklar	1.053.242
Diğer dönen varlıklar	117.208
Duran Varlıklar	
Diğer alacaklar	516
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar (Net)	173.553
Diğer duran varlıklar	1.813
Kısa Vadeli Yükümlülükler	
Finansal borçlar	(1.393.178)
Ticari borçlar	(145.312)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(105.853)
Uzun Vadeli Yükümlülükler	
Finansal borçlar	(401.056)
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	(21.142)
Konsolidasyon Kapsamına Alınan Net Varlık	359.400
Grup'un toplam sahiplik oranı	100%
Elde edilen net varlıkların Grup'a düşen payı	359.400
Sermaye niteliğinde olmayan özkaynak kalemleri	334.400
Alım için ödenen nakit	(3.736.314)
Bağlı Ortaklık Alımından Kaynaklanan Net Özkaynak Etkisi	(3.711.314)

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Grup; yönetim raporlamasında TFRS 8 kapsamında operasyonlarını ve yatırım harcamalarını yurtiçi (Türkiye'de bulunan şirketlerin Türkiye içerisinde gerçekleştirmiş olduğu) ve uluslararası operasyonlar olarak takip etmektedir. Buna göre 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemleri için bilgiler aşağıda sunulmuştur.

	Yurtiçi	Uluslararası	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Hasılat	5.148.731	3.270.226	8.418.957
Brüt Kar	1.229.828	1.148.052	2.377.880
Faaliyet Karı (*)	777.977	549.285	1.327.262
FAVÖK (**)	855.013	640.738	1.495.751
FAVÖK/Hasılat Oranı	%16,6	%19,6	%17,8
Yatırım Harcamaları	168.066	35.226	203.292

	Yurtiçi	Uluslararası	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Hasılat	4.179.196	2.797.416	6.976.612
Brüt Kar	1.065.832	1.046.500	2.112.332
Faaliyet Karı (*)	692.702	535.996	1.228.698
FAVÖK (**)	762.507	612.004	1.374.511
FAVÖK/Hasılat Oranı	%18,2	%21,9	%19,7
Yatırım Harcamaları	72.951	20.811	93.762

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

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	1.338	438	180
Vadesiz banka mevduatları	1.002.217	668.739	345.501
Vadeli banka mevduatları	1.876.563	3.183.073	1.706.413
Değer düşüklüğü karşılığı	(17.509)	(16.730)	(7.021)
	2.862.609	3.835.520	2.045.073

Vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Ağırlıklı Yıllık Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Vade	30 Eylül 2021
TL	%18,35	Ekim 2021	348.733
Avro	%0,36	Ekim 2021	370.187
ABD Doları	%1,04	Ekim 2021	1.094.334
Mısır Sterlini	%7,50	Ekim 2021	38.497
Kazakistan Tengesi	%10,00	Ekim 2021	18.847
			1.876.563

Para Cinsi	Ağırlıklı Yıllık Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2020
TL	%17,47	Ocak 2021	402.295
Avro	%2,23	Ocak 2021	572.512
ABD Doları	%1,07	Ocak 2021	2.130.646
Mısır Sterlini	%8,64	Ocak 2021	53.377
Kazakistan Tengesi	%10,00	Ocak 2021	24.243
			3.183.073

Para Cinsi	Ağırlıklı Yıllık Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2019
TL	%11,08	Ocak 2020	224.765
Avro	%0,05	Ocak 2020	31.520
ABD Doları	%2,69	Ocak 2020	1.399.347
İngiliz Sterlini	%0,15	Ocak 2020	5.217
Mısır Sterlini	%11,01	Ocak 2020	21.925
Kazakistan Tengesi	%10,00	Ocak 2020	23.640
			1.706.413

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar (*)	4.277.960	3.639.474	3.057.459
	4.277.960	3.639.474	3.057.459

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)**Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar:**Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire
Yansıtılan Finansal Varlıklar (**)

30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
978.106	978.106	946.029
978.106	978.106	946.029

**Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire
Yansıtılan Finansal Varlıklar**G New, Inc
Godiva Belgium BVBA
Diğer

30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
273.122	273.122	312.171
704.784	704.784	633.658
200	200	200
978.106	978.106	946.029

(*) Kısa vadeli finansal yatırımların 4.264.769 bin TL tutarındaki kısmı vadesi 3 aydan kısa olan yatırım fonlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 3.585.984 bin TL).

(**) Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı özkaynağa dayalı yatırımları, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır. 30 Eylül 2021 tarihindeki 459.069 bin TL tutarındaki ana ortaklığa düşen vergi sonrası fark, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

7. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar	723.568	287.953	348.712
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	1.452.933	1.134.997	5.424.980
Uzun vadeli borçlanmalar	10.558.359	9.058.346	967.342
	12.734.860	10.481.296	6.741.034

Kısa Vadeli Borçlanmalar:

Banka kredileri

30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
33.250	11.408	66.436
33.250	11.408	66.436

Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar:

Akreditif borçlanmalar

30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
690.318	276.545	282.276
690.318	276.545	282.276

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

30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1.037.494	797.418	5.411.155
392.536	318.467	-
22.903	19.112	13.825
1.452.933	1.134.997	5.424.980

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Banka kredileri	5.019.260	4.547.705	918.514
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)	5.525.557	4.479.922	-
Finansal kiralama borçları	13.542	30.719	48.828
	10.558.359	9.058.346	967.342

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

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

İlgili kredilere ait kovenantlar aşağıdaki gibidir:

a) **Kaldırac:** Geçerli dönemin son günündeki konsolide net borcun, yine geçerli dönem için oluşan son 12 aylık konsolide FAVÖK'e (Faiz, amortisman, vergi öncesi kar) oranı 3,50:1 oranını geçmemelidir.

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

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

Borçlanmalar:**30 Eylül 2021**

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Yıllık Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ekim 2021-Nisan 2023	%27,30	22.903	13.542
ABD Doları	Ekim 2021-Ekim 2025	%6,43	425.161	6.476.403
Avro	Ekim 2021-Mayıs 2023	%3,16	1.578.934	3.837.768
Mısır Sterlini	Ekim 2021-Eylül 2023	%8,00	34.596	9.423
Kazakistan Tengesi	Ekim 2021-Ocak 2026	%11,92	114.907	221.223
			2.176.501	10.558.359

31 Aralık 2020

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Yıllık Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	Ocak 2021-Nisan 2023	%27,30	19.112	30.729
ABD Doları	Nisan 2021-Ekim 2025	%6,40	345.280	5.254.470
Avro	Nisan 2021-Mayıs 2023	%3,17	960.782	3.529.264
Mısır Sterlini	Ocak 2021-Eylül 2023	%8,00	11.408	7.827
Kazakistan Tengesi	Ocak 2021-Ocak 2026	%11,59	86.368	236.056
			1.422.950	9.058.346

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)**Borçlanmalar (devamı)****31 Aralık 2019**

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Vade Aralığı</u>	<u>Ağırlıklı Yıllık Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)</u>	<u>Kısa Vadeli</u>	<u>Uzun Vadeli</u>
TL	Ocak 2020-Nisan 2023	%18,72	13.825	48.828
ABD Doları	Ocak 2020-Kasım 2020	%4,92	1.539.388	-
Avro	Şubat 2020-Mayıs 2023	%3,15	4.204.392	645.491
Kazakistan Tengesi	Ocak 2020-Ocak 2026	%10,00	6.379	273.023
Arabistan Riyali	Ocak 2020-Temmuz 2020	%4,00	9.708	-
			5.773.692	967.342

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

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
1 yıl içinde ödenecekler	1.463.280	1.127.293	5.477.591
1-2 yıl içinde ödenecekler	5.138.031	1.153.881	539.109
2-3 yıl içinde ödenecekler	444.739	3.866.831	215.508
3-4 yıl içinde ödenecekler	386.787	309.008	98.892
4-5 yıl içinde ödenecekler	4.575.260	3.688.853	52.004
5 yıldan daha uzun	-	9.054	13.001
	12.008.097	10.154.920	6.396.105

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

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	30.013	30.285	29.282
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(7.110)	(11.173)	(15.457)
	22.903	19.112	13.825

Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	14.651	36.613	65.895
Ertelenmiş finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(1.109)	(5.894)	(17.067)
	13.542	30.719	48.828

Finansal kiralama borçlarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
1 yıl içinde ödenecekler	22.903	19.112	13.825
1-2 yıl içinde ödenecekler	13.542	26.567	18.108
2-3 yıl içinde ödenecekler	-	4.152	23.720
3-4 yıl içinde ödenecekler	-	-	7.000
	36.445	49.831	62.653

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	2.357.206	2.040.146	2.160.033
	2.357.206	2.040.146	2.160.033
Diğer Ticari Alacaklar			
Ticari alacaklar	1.296.542	1.063.964	290.454
Alacak senetleri	296	231	249
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(11.931)	(12.341)	(10.904)
	1.284.907	1.051.854	279.799
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	3.642.113	3.092.000	2.439.832

30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerinde şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	(12.341)	(10.904)
Dönem gideri	(606)	(1.400)
İptal edilen karşılık tutarı	2.090	25
Yabancı para çevrim farkları	(1.700)	(3.566)
Tahsilatlar	626	131
Kapanış bakiyesi	(11.931)	(15.714)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Ticari Borçlar			
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	321.535	276.004	240.165
Ticari borçlar	1.049.637	999.406	744.865
	1.371.172	1.275.410	985.030

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Alacaklar			
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 23)	564.981	2.163.423	401.969
Kısa vadeli diğer alacaklar	44.171	51.313	38.081
	609.152	2.214.736	440.050

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar			
Verilen depozito ve teminatlar	23.300	23.686	18.929
KDV Alacakları	11.937	23.567	16.995
Personelden alacaklar	1.962	1.328	1.568
Diğer	6.972	2.732	589
	44.171	51.313	38.081

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar			
Verilen depozito ve teminatlar	-	369	460
	-	369	460
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Borçlar			
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Not 23)	557	120	104
Kısa vadeli diğer borçlar	7.873	5.411	5.297
	8.430	5.531	5.401
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Diğer Borçlar			
Alınan depozito ve teminatlar	172	122	123
Diğer	7.701	5.289	5.174
	7.873	5.411	5.297

10. TÜREV ARAÇLAR

Grup, 20 Nisan 2020 tarihinde kullanmış olduğu 3 yıl vadeli ve değişken faizli sendikasyon kredisinin 110.000.000 ABD Dolar'lık diliminin ödeme planıyla paralel olacak şekilde faiz riskinden korunmak amacıyla toplam 33.000.000 ABD Dolar'lık işleminden oluşan Sabit Faiz Swap işlemleri gerçekleştirmiştir. Buna ek olarak, Grup, 3 Nisan 2018 ve 21 Mayıs 2019 tarihinde kullanmış olduğu 50.000.000 Avro ve 40.000.000 Avro'luk 2 yıl vadeli ve değişken faiz kredisini, kredinin geri ödeme planıyla uyumlu olacak şekilde kur riski ve faiz riskinden korunmak amacıyla toplam 94.150.000 Türk Lirası ve 218.750.000 Türk Lirası tutarından oluşan Çapraz Kur Sabit Faiz Swap işlemi gerçekleştirmiş, Nisan 2020 ve Mayıs 2021 itibarıyla kapatmıştır. Ayrıca, Grup, 20 Nisan 2017 tarihinde kullanmış olduğu 136.000.000 ABD Doları ve 225.144.922 Avro'luk iki dilimden oluşan, 3 yıl vadeli ve değişken faizli sendikasyon kredisini, kredinin ödeme planıyla paralel olacak şekilde kur riski ve faiz riskinden korunmak amacıyla toplam 116.000.000 ABD Doları ve 30.000.000 Avro'luk dokuz işleminden oluşan Çapraz Kur Sabit Faiz Swap işlemleri gerçekleştirmiş, ilgili Çapraz Kur Sabit Faiz Swap Kontratları 20 Nisan 2020 itibarıyla kapatılmıştır.

30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla türev araçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Kontrat	Rayiç	Kontrat	Rayiç	Kontrat	Rayiç
	Tutarı	Değerler	Tutarı	Değerler	Tutarı	Değerler
		(Yükümlülük)		Varlık		Varlık
Riskten korunma amaçlı						
Çapraz Kur Sabit Faiz Swap İşlemleri	-	-	94.150	37.340	746.882	364.291
Sabit Faiz Swap İşlemleri	292.991	(1.566)	242.237	(1.892)	-	-
Toplam Varlık / (Yükümlülük)	292.991	(1.566)	336.387	35.448	746.882	364.291

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

11. STOKLAR

Stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	1.429.046	1.141.999	465.998
Yarı mamuller	73.956	41.442	37.767
Mamuller	436.094	438.107	297.591
Ticari mallar	32.646	32.905	31.160
Diğer stoklar	87.214	71.215	95.465
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(30.254)	(29.810)	(18.029)
	2.028.702	1.695.858	909.952

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

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlerde stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	(29.810)	(18.029)
Dönem gideri	(3.714)	(6.561)
Kayıtlardan silinenler	6.484	827
Yabancı para çevrim farkı	(3.214)	(2.170)
Kapanış bakiyesi	(30.254)	(25.933)

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	26.145	21.155
Çıkış	(26.145)	-
Kapanış bakiyesi	-	21.155

Tamamı bina olan yatırım amaçlı gayrimenkullerden 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait 246 bin TL (30 Eylül 2020: 1.080 bin TL) kira geliri elde edilmiştir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan direkt işletme giderlerinin tutarı 20 bin TL'dir (30 Eylül 2020: 89 bin TL).

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2021
Arazi ve arsalar	857.540	-	(49.750)	-	7.319	815.109
Binalar	1.227.958	3.544	(42.848)	4.126	55.830	1.248.610
Makine, tesis ve cihazlar	2.668.920	21.903	(21.908)	37.383	207.162	2.913.460
Taşıtlar	13.622	92	(1.190)	-	1.543	14.067
Demirbaşlar	145.823	5.719	(3.947)	5.179	12.894	165.668
Özel maliyetler	54.170	609	(2.621)	56	46	52.260
Diğer maddi duran varlıklar	32	-	-	-	-	32
Yapılmakta olan yatırımlar	67.043	170.889	(709)	(46.744)	9.043	199.522
	5.035.108	202.756	(122.973)	-	293.837	5.408.728
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2021
Binalar	(635.450)	(23.132)	16.563	(774)	(24.487)	(667.280)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.405.321)	(125.783)	11.880	774	(112.774)	(1.631.224)
Taşıtlar	(10.593)	(1.218)	901	-	(1.351)	(12.261)
Demirbaşlar	(101.209)	(10.303)	3.000	-	(8.708)	(117.220)
Özel maliyetler	(35.681)	(3.749)	2.454	-	(39)	(37.015)
Diğer maddi duran varlıklar	(28)	(4)	-	-	-	(32)
	(2.188.282)	(164.189)	34.798	-	(147.359)	(2.465.032)
Net Değer	2.846.826					2.943.696

Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa giderlerinin 158.868 bin TL'si (30 Eylül 2020: 137.392 bin TL) satılan malın maliyetine, 351 bin TL'si (30 Eylül 2020: 267 bin TL) araştırma ve geliştirme giderlerine, 4.128 bin TL'si (30 Eylül 2020: 3.621 bin TL) pazarlama ve satış giderlerine, 5.142 bin TL'si (30 Eylül 2020: 4.533 bin TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık dönemde kiralama yoluyla alım gerçekleştirmemiştir. 30 Eylül 2021 itibarıyla ipotek veya rehin işlemine konu olan maddi duran varlık bulunmamaktadır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2020
Arazi ve arsalar	768.817	-	-	(37)	8.591	777.371
Binalar	847.433	8.690	-	2.210	64.624	922.957
Makine, tesis ve cihazlar	2.328.660	21.037	(3.462)	58.458	231.244	2.635.937
Taşıtlar	13.489	7	(322)	-	2.140	15.314
Demirbaşlar	119.425	4.829	(966)	3.990	13.384	140.662
Özel maliyetler	52.042	275	(11)	(13)	85	52.378
Diğer maddi duran varlıklar	986	20	-	-	307	1.313
Yapılmakta olan yatırımlar	66.409	56.596	(991)	(64.637)	5.097	62.474
	4.197.261	91.454	(5.752)	(29)	325.472	4.608.406
Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2020
Binalar	(388.501)	(18.532)	-	-	(26.729)	(433.762)
Makine, tesis ve cihazlar	(1.168.284)	(112.478)	2.234	-	(118.739)	(1.397.267)
Taşıtlar	(9.810)	(1.098)	322	-	(1.888)	(12.474)
Demirbaşlar	(84.303)	(7.593)	911	-	(9.562)	(100.547)
Özel maliyetler	(30.291)	(4.016)	3	-	(37)	(34.341)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.108)	(99)	-	-	248	(959)
	(1.682.297)	(143.816)	3.470	-	(156.707)	(1.979.350)
Net Değer	2.514.964					2.629.056

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

14. ŞEREFIYE

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	496.196	388.047
Yabancı para çevrim farkları	98.487	112.495
Kapanış bakiyesi	594.683	500.542

Şerefiye’nin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Şirket	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
UI Mena B.V.	572.040	477.303	373.272
IBC	22.643	18.893	14.775
	594.683	496.196	388.047

UI Mena B.V.

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

International Biscuits Company

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

İtfa Payları	Yabancı para çevrim			30 Eylül 2021
	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	farkları	
Haklar	(14.418)	(2.485)	(2.763)	(19.666)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(4.966)	(1.815)	(570)	(7.351)
	(19.384)	(4.300)	(3.333)	(27.017)
Net Değer	363.782			434.733

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Yabancı para çevrim				30 Eylül 2020
	1 Ocak 2020	Giriş	Transfer	farkları	
Haklar (*)	299.979	1.573	-	91.810	393.362
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.456	735	29	1.040	8.260
	306.435	2.308	29	92.850	401.622

İtfa Payları	Yabancı para çevrim				30 Eylül 2020
	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Transfer	farkları	
Haklar	(11.130)	(776)	-	(2.995)	(14.901)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.804)	(1.221)	-	(241)	(4.266)
	(13.934)	(1.997)	-	(3.236)	(19.167)
Net Değer	292.501				382.455

(*) 30 Eylül 2021 itibarıyla Haklar'ın 353.258 bin TL (30 Eylül 2020: 310.665 bin TL) tutarındaki kısmı, Suudi Arabistan'da Grup bünyesindeki ürünlerin distribütörlük anlaşmalarından, 71.505 bin TL (30 Eylül 2020: 60.185 bin TL) tutarındaki kısmı Rana markası haklarından oluşmaktadır. Geri alınmış haklar itfa edilmez, sınırsız ömre sahiptir ancak her yıl veya koşullardaki değişiklikler olaylar değerinin düşmüş olabileceğini işaret ettiğinde daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. 30 Eylül 2021 itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

(Dövizli tutarlar orijinal para birimleri ile gösterilmiştir.)

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	TL	ABD Doları	Avro	TL	ABD Doları	Avro
A) Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	238.378	25.737	-	869.018	95.304	-
B) Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	179.100	-	-	178.950
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	238.378	25.737	179.100	869.018	95.304	178.950

(*) Bakiyenin 92 milyon Türk Lirası ile 6,2 milyon ABD Doları gayrinakdi riskler ile ilgilidir.

(**) Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un ana ortaklık özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sıfırdır (31 Aralık 2020: sıfır).

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen Teminatlar (Devamı)

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

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

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Esas faaliyet gelirlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar (*)	9.156.368	3.247.036	7.549.272	2.467.788
Yurtdışı satışlar	1.719.332	606.210	1.447.797	499.339
Satıştan iadeler ve iskontolar (-)	(2.456.743)	(877.113)	(2.020.457)	(675.967)
Hasılat (net)	8.418.957	2.976.133	6.976.612	2.291.160
Satılan mamullerin maliyeti	(5.934.055)	(2.130.176)	(4.700.340)	(1.569.563)
Satılan ticari malların maliyeti	(107.022)	(41.773)	(163.940)	(46.519)
Satışların Maliyeti	(6.041.077)	(2.171.949)	(4.864.280)	(1.616.082)
Brüt Kar	2.377.880	804.184	2.112.332	675.078

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(109.921)	(37.991)	(92.564)	(31.400)
Faaliyet giderleri	(76.733)	(25.373)	(62.715)	(14.756)
Danışmanlık giderleri	(29.814)	(9.751)	(18.814)	(9.568)
Amortisman ve itfa giderleri	(5.142)	(107)	(4.533)	(1.550)
Diğer	(21.358)	(8.883)	(17.251)	(9.703)
	(242.968)	(82.105)	(195.877)	(66.977)
Pazarlama Giderleri				
Pazarlama faaliyet giderleri	(597.651)	(213.425)	(512.203)	(155.973)
Personel giderleri	(133.332)	(43.311)	(115.869)	(40.599)
Kira giderleri	(18.692)	(5.998)	(16.497)	(5.885)
Amortisman ve itfa giderleri	(4.128)	(1.829)	(3.621)	(1.300)
Diğer	(26.777)	(5.842)	(22.865)	(7.507)
	(780.580)	(270.405)	(671.055)	(211.264)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri				
Personel giderleri	(14.829)	(4.809)	(10.281)	(3.112)
Malzeme giderleri	(4.885)	(1.856)	(1.581)	(905)
Amortisman ve itfa giderleri	(351)	(120)	(267)	(89)
Diğer	(7.005)	(1.525)	(4.573)	(1.480)
	(27.070)	(8.310)	(16.702)	(5.586)

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kambiyo karları	448.317	446.804	241.883	29.838
Diğer	5.160	1.391	9.009	4.425
	453.477	448.195	250.892	34.263

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	(2.297.951)	(545.917)	(2.403.514)	(1.335.518)
Faiz giderleri	(587.557)	(181.875)	(296.014)	(100.586)
Diğer	(35.120)	(9.378)	(38.552)	(8.287)
	(2.920.628)	(737.170)	(2.738.080)	(1.444.391)

21. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Türkiye'de şirketler konsolide vergi beyannamesi düzenleyemezler, bu nedenle ertelenmiş vergi varlığına sahip iştiraklerle ertelenmiş vergi yükümlülüğüne sahip şirketlerin ertelenmiş vergi pozisyonları netleştirilmemiş ve ayrı açıklanmıştır.

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. Aynı zamanda kurumlar vergisi mükelleflerinin en az iki yıl süreyle elde ettikleri gayrimenkullerinin satışlarından elde ettikleri sermaye kazançları üzerinden uygulanacak muafiyet, 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan yönetmelikle %75'den %50'ye indirilmişti.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Türkiye’de 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanmıştır. Bu kanun değişikliği ile 1 Ocak-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.

Grup’un ertelenmiş vergi aktif ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranları Türkiye’de %25 (2020: %22), Suudi Arabistan’da ve Kazakistan’da bulunan bağlı ortaklıkları için %20 (2020: %20), Mısır’da bulunan bağlı ortaklıkları için %22,5 (2020: %22,5), Kırgızistan’da bulunan bağlı ortaklığı için %10 (2020: %10), Birleşik Arap Emirlikleri’nde bulunan bağlı ortaklığı için sıfırdır (2020: sıfır).

Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farklılıkları:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların itfa farklılıkları	-	-	-	1.344.680	1.383.247	1.143.780
Finansal yatırımlar değerlendirme farklılıkları	-	-	-	4.927	4.890	89.868
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme farkları	-	-	-	-	22.164	17.174
Kıdem tazminatı karşılığı	(199.968)	(168.215)	(137.312)	-	-	-
Geçmiş yıl zararları	(115.497)	(83.719)	(75.059)	-	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(30.069)	(32.842)	(18.492)	-	-	-
Birikmiş izin karşılığı	(26.060)	(25.285)	(20.994)	-	-	-
Stok değer düşüklüğü	(15.745)	(15.927)	(15.224)	-	-	-
Stoklar üzerindeki kar marjı	(12.654)	(22.545)	(19.275)	-	-	-
Dava karşılığı	(9.277)	(7.200)	(8.158)	-	-	-
Türev araçlar	(1.566)	-	-	-	32.226	364.291
Diğer	(83.223)	(20.718)	(17.758)	63.201	120.165	21.151
	(494.059)	(376.451)	(312.272)	1.412.808	1.562.692	1.636.264

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların itfa farklılıkları	-	-	-	181.962	183.077	154.765
Finansal yatırımlar değerleme farklılıkları	-	-	-	246	245	4.493
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkları	-	-	-	-	2.216	1.717
Kıdem tazminatı karşılığı	(39.994)	(33.643)	(27.462)	-	-	-
Geçmiş yıl zararları	(23.479)	(16.744)	(15.348)	-	-	-
Yatırım teşviği	(1.106)	(13.993)	(21.115)	-	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı	(7.517)	(6.568)	(4.068)	-	-	-
Birikmiş izin karşılığı	(6.515)	(5.057)	(4.619)	-	-	-
Stok değer düşüklüğü	(3.936)	(3.185)	(3.349)	-	-	-
Stoklar üzerindeki kar marjı	(3.163)	(4.509)	(4.240)	-	-	-
Dava karşılığı	(2.319)	(1.440)	(1.795)	-	-	-
Türev araçlar	(392)	-	-	-	7.090	80.144
Diğer	(20.806)	(4.144)	(3.906)	15.800	24.033	4.653
	(109.227)	(89.283)	(85.902)	198.008	216.661	245.772

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21. VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Hareketleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	127.378	159.870
Özkaynaklara yansıtılan fonlardan netlenen vergi	(781)	8.545
Yabancı para çevrim farkları	1.129	3.673
Ertelenmiş vergi geliri	(38.945)	(104.863)
	88.781	67.225

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolarda 115.497 bin TL tutarındaki mahsup edilebilecek mali zararlar için ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2020: 83.719 bin TL ve 31 Aralık 2019: 75.059 bin TL).

Söz konusu mali zararların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2025	100.319	83.719	75.059
2026	15.178	-	-
Toplam	115.497	83.719	75.059

Kurumlar vergisi

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

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

30 Eylül 2021 tarihinde uygulanan vergi oranı %25 (2020: %22)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 ilk dokuz aylık kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’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 kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

21. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Grup'un bağlı ortaklıklarından Hi Food for Advanced Food Industries ve Ulker for Trading and Marketing'in faaliyet göstermekte olduğu Mısır'da "kurumlar vergisi oranı %22,5'dir (2020: %22,5). Grup'un bağlı ortaklıklarından Food Manufacturers' Company'nin ve International Biscuits Company'nin faaliyet göstermekte olduğu Suudi Arabistan'da "kurumlar vergisi oranı %20'dir (2020: %20).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Hamle Company Ltd LLP'nin faaliyet göstermekte olduğu Kazakistan'da kurumlar vergisi oranı %20'dir (2020: %20).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Ülker Star LLC'nin faaliyet göstermekte olduğu Kırgızistan'da kurumlar vergisi oranı %10'dur (2020: %10).

Grup'un bağlı ortaklıklarından Amir Global Trading FZE faaliyet göstermekte olduğu Birleşik Arap Emirlikleri'nde kurumlar vergisinden muaftır (2020: Muaf).

Gelir vergisi stopajı

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

30 Eylül 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam vergi karşılığı	(309.068)	(354.315)	(284.328)
Dönem karından peşin ödenen vergi ve yasal yükümlülükler	194.626	268.427	213.030
Bilançodaki vergi karşılığı	(114.442)	(85.888)	(71.298)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Cari dönem vergi gideri	309.068	299.353
Ertelenmiş vergi geliri	(38.945)	(104.863)
Gelir tablosundaki vergi gideri	270.123	194.490

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Tedavüldeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	34.200.000	34.200.000
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	654.654	681.533
Pay Başına Kar (1 TL değerli hisseye isabet eden)	1,91	1,99

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	2.357.206	2.040.146	2.160.033
Ticari olmayan alacaklar	564.981	2.163.423	401.969
	2.922.187	4.203.569	2.562.002

Ticari ve ticari olmayan alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ana Ortak						
Yıldız Holding A.Ş.	-	564.981	-	2.163.423	-	286.350
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler						
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	1.219.045	-	1.021.940	-	903.178	-
Pasifik Tük. Ürün. Satış ve Ticaret A.Ş.	793.465	-	742.654	-	586.179	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	146.937	-	121.684	-	159.475	-
G2M Eksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	107.197	-	100.643	-	88.545	-
United Biscuits (UK) Ltd.	8.019	-	5.607	-	2.850	-
Diğer	82.543	-	47.618	-	46.617	115.619
Diğer İlişkili Şirketler						
İstanbul Gıda Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	373.189	-
	2.357.206	564.981	2.040.146	2.163.423	2.160.033	401.969

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara olan borç tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	321.535	276.004	240.165
Ticari olmayan borçlar	557	120	104
	322.092	276.124	240.269

Ticari ve ticari olmayan borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ana Ortak						
Yıldız Holding A.Ş.	142.219	-	113.313	-	96.125	-
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler						
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	46.909	-	50.866	-	23.813	-
United Biscuits (UK) Ltd.	33.379	-	41.889	120	7.925	-
pladis Foods Limited	7.490	557	866	-	4.491	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	4.495	-	5.190	-	2.409	-
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	251	-	37.163	-	8.268	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	234	-	283	-	564	-
Diğer	86.558	-	26.434	-	23.512	-
Diğer İlişkili Şirketler						
İstanbul Gıda Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	73.058	104
	321.535	557	276.004	120	240.165	104

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021		1 Temmuz- 30 Eylül 2021		1 Ocak - 30 Eylül 2020		1 Temmuz- 30 Eylül 2020	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Diğer Şirketler								
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	403.812	631	152.094	172	296.241	676	101.802	201
United Biscuits (UK) Ltd.	90.779	6.128	26.836	2.400	77.100	7.333	25.502	3.092
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	74.732	410	27.760	108	67.002	343	24.225	343
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	55.880	-	-	-	3.011	-	3.011	-
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	21.006	-	3.665	-	26.911	-	6.029	-
G2M Eksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	577	204.505	23	70.252	-	143.331	-	47.794
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	2.729.339	-	1.037.591	4	2.357.542	-	790.857
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	1.738.423	-	554.364	-	1.366.448	-	412.725
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	249.943	-	94.527	-	192.780	-	60.185
Diğer	25.340	115.061	4.036	45.279	29.597	44.253	9.500	10.899
Diğer İlişkili Şirketler								
İstanbul Gıda Dış Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	115.401	634.605	-	-
	672.126	5.044.440	214.414	1.804.693	615.267	4.747.311	170.069	1.326.096

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

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde:

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortak			
Yıldız Holding A.Ş.	(276)	(203.407)	260.011
Ana Ortak Tarafından Yönetilen			
Diğer Şirketler			
pladis Foods Limited	-	(97.337)	(858)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	(20.072)	87.828
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	52	(13.474)	40.875
United Biscuits (UK) Ltd.	5	(16.921)	(896)
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	(3.213)	(1.348)	-
Diğer	1.465	(11.831)	(7.657)
	(1.967)	(364.390)	379.303

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

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortak			
Yıldız Holding A.Ş.	(104)	(71.462)	(97.076)
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Şirketler			
pladis Foods Limited	-	(32.395)	(609)
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	(7.299)	28.844
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	17	(4.319)	14.637
United Biscuits (UK) Ltd.	-	(3.108)	119
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	(1.439)	1.544	-
Diğer	902	(3.258)	(4.253)
	(624)	(120.297)	(58.338)

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık dönemde:

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortak			
Yıldız Holding A.Ş.	(617)	(167.643)	306.926
Ana Ortak Tarafından Yönetilen			
Diğer Şirketler			
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	(13.335)	37.850
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	51	(9.638)	16.514
United Biscuits (UK) Ltd.	3	(7.608)	952
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	(2.164)	(3.616)	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(632)	(985)	-
Diğer	1.096	(78.844)	(10.276)
Diğer İlişkili Şirketler			
İstanbul Gıda Dış Ticaret A.Ş.	-	926	85.758
	(2.263)	(280.743)	437.724

1 Temmuz - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara dönemde:

	Kira Geliri/(Gideri) Net	Hizmet Geliri/(Gideri) Net	Faiz ve Kur Farkı Geliri/(Gideri) Net
Ana Ortak			
Yıldız Holding A.Ş.	(374)	(56.945)	291.203
Ana Ortak Tarafından Yönetilen Şirketler			
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	(6.592)	13.066
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	15	(4.195)	6.475
United Biscuits (UK) Ltd.	3	(2.475)	610
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	(760)	(1.223)	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	(206)	(333)	-
Diğer	348	(2.357)	(3.771)
	(974)	(74.120)	307.583

Yönetim kurulu ve kilit yönetici personele yapılan ödemeler:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	46.424	40.459
	46.424	40.459

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

	30 Eylül 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	892.966	91.926	5.229	1.928	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	7.159.817	762.972	36.790	567	34
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	139.035	752	12.830	20	6
4. DÖNEN VARLIKLAR	8.191.818	855.650	54.849	2.515	40
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	8.191.818	855.650	54.849	2.515	40
10. Ticari Borçlar	257.715	11.250	13.181	1.743	146
11. Finansal Yükümlülükler	2.004.095	47.887	153.394	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.417	17	123	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.733	143	45	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2.264.960	59.297	166.743	1.743	146
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	10.314.171	729.448	372.841	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	10.314.171	729.448	372.841	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	12.579.131	788.745	539.584	1.743	146
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(4.387.313)	66.905	(484.735)	772	(106)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.524.615)	66.296	(497.520)	752	(112)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	678.224	63.163	21.474	2.126	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.977.614	1.143.477	64.569	172	70
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	15.941	1.206	591	25	183
4. DÖNEN VARLIKLAR	9.671.779	1.207.846	86.634	2.323	253
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	9.671.779	1.207.846	86.634	2.323	253
10. Ticari Borçlar	197.536	13.124	9.408	1.448	248
11. Finansal Yükümlülükler	1.306.065	47.038	106.660	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.980	120	122	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	3.737	395	93	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.509.318	60.677	116.283	1.448	248
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	8.783.738	715.819	391.797	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	8.783.738	715.819	391.797	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	10.293.056	776.496	508.080	1.448	248
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	135.119	-	15.000	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(135.119)	-	(15.000)	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(486.158)	431.350	(406.446)	875	5
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(633.481)	430.539	(421.944)	850	(178)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	37.340	-	4.145	-	-

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2019				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacak	423.270	55.995	10.286	2.860	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.402.240	902.474	5.276	796	14
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	67.077	276	9.815	20	1
4. DÖNEN VARLIKLAR	5.892.587	958.745	25.377	3.676	15
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	5.892.587	958.745	25.377	3.676	15
10. Ticari Borçlar	121.571	11.259	6.835	917	345
11. Finansal Yükümlülükler	5.743.781	259.148	632.182	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.871	1.186	123	1	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	2.867	393	80	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	5.876.090	271.986	639.220	918	345
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	645.494	-	97.058	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	645.494	-	97.058	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	6.521.584	271.986	736.278	918	345
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	1.499.055	116.000	65.000	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(1.499.055)	(116.000)	(65.000)	-	-
20. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	870.058	802.759	(645.901)	2.758	(330)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(693.207)	686.876	(720.636)	2.738	(331)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	481.526	46.403	13.060	-	-

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerinde gerçekleştirdiği ihracat ve ithalat tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Toplam ihracat tutarı	1.719.332	1.447.797
Toplam ithalat tutarı	1.545.211	1.515.973

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık

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

	30 Eylül 2021		30 Eylül 2020	
	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 / yükümlülük	58.861	(58.861)	575.952	(575.952)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	58.861	(58.861)	575.952	(575.952)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(512.112)	512.112	(639.674)	639.674
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(512.112)	512.112	(639.674)	639.674
Toplam (3 + 6)	(453.251)	453.251	(63.722)	63.722

25. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

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

	30 Eylül 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Alım satım amaçlı	4.278.160	934	4.264.769	12.457
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	977.906	-	-	977.906
Toplam	5.256.066	934	4.264.769	990.363
Finansal yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
- Türev araçlar	1.566	-	1.566	-
Toplam	1.566	-	1.566	-

	31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Alım satım amaçlı	3.639.674	49.044	3.585.948	4.682
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	977.906	-	-	977.906
- Türev araçlar	37.340	-	37.340	-
Toplam	4.654.920	49.044	3.623.288	982.588
Finansal yükümlülükler				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
- Türev araçlar	1.892	-	1.892	-
Toplam	1.892	-	1.892	-

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

	31 Aralık 2019	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Finansal varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Alım satım amaçlı	3.057.659	806	3.053.379	3.474
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar				
- Hisse senetleri	945.829	-	-	945.829
- Türev araçlar	364.291	-	364.291	-
Toplam	4.367.779	806	3.417.670	949.303

Şirket'in Dublin Euronext'te işlem görmek üzere ihraç ettiği toplam 650.000.000 ABD Doları nominal değerli ve sabit faizli Eurobond'unun (Not 6) taşınan değeri ise, aktif piyasalardaki kayıtlı fiyatlara dayanan (Seviye 1) gerçeğe uygun değerlerinin 376.982 bin TL altındadır.

ÜLKER BİSKÜVİ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin TL olarak ifade edilmiştir.)

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

7326 sayılı Kanun ve 530 sıra no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yayınlanan 'Aktife Kayıtlı İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerlenmesi' etkilerinin işbu bilanço tarihi itibarıyla konsolide mali tablolara olan etki değerlendirmesi süreci devam etmektedir.