

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

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

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-12
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	13-30
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	31
NOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	32-33
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	34
NOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	34-35
NOT 7	FİNANSAL BORÇLANMALAR	35-37
NOT 8	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	38
NOT 9	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	39
NOT 10	TÜREV ARAÇLAR	40
NOT 11	STOKLAR	41
NOT 12	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	41
NOT 13	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	42
NOT 14	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	43
NOT 15	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	44
NOT 16	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	44
NOT 17	MADDİ DURAN VARLIKLAR	45-46
NOT 18	ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	47-48
NOT 19	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	49-50
NOT 20	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR	51-52
NOT 21	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52
NOT 22	ÖZKAYNAKLAR	53-55
NOT 23	ŞEREFİYE	56
NOT 24	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	57
NOT 25	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	58-59
NOT 26	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	60
NOT 27	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	61
NOT 28	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	61
NOT 29	GELİR VERGİLERİ	62-64
NOT 30	PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP	64
NOT 31	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	64-65
NOT 32	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	66-71
NOT 33	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	72
NOT 34	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	72

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ****ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Konsolide	Konsolide
Dönem		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		17.156.291.747	17.821.966.129
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	4.177.563.560	2.426.126.689
Finansal Yatırımlar	6	4.156.128.100	2.339.045.063
Ticari Alacaklar		5.811.460.087	9.093.607.872
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8,31	22.817.850	3.996.447
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	5.788.642.237	9.089.611.425
Diğer Alacaklar		33.685.021	91.124.608
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	33.685.021	91.124.608
Türev Araçlar	10	374.065.247	385.758.113
Stoklar	11	1.929.618.951	2.785.638.410
Peşin Ödenmiş Giderler	12	565.375.421	567.423.344
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	9.952.588	10.646.825
Diğer Dönen Varlıklar	21	98.442.772	122.595.205
Duran Varlıklar		9.919.858.948	10.066.668.790
Finansal Yatırımlar	6	295.761.607	265.474.647
Ticari Alacaklar		10.197.097	13.853.811
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	10.197.097	13.853.811
Diğer Alacaklar		1.601.814	1.121.308
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	1.601.814	1.121.308
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	13	15.081.663	16.876.527
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	2.166.975	2.166.975
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	25.870.158	11.411.194
Maddi Duran Varlıklar	17	7.472.443.535	7.593.004.148
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.039.301.074	2.082.731.298
- Şerefiye	3,23	421.805.911	421.805.911
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	1.617.495.163	1.660.925.387
Peşin Ödenmiş Giderler	12	57.435.025	80.028.882
TOPLAM VARLIKLAR		27.076.150.695	27.888.634.919

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Konsolide	Konsolide
Dönem		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		14.558.099.198	14.851.402.990
Kısa Vadeli Borçlanmalar		5.221.518.890	4.008.685.624
- Banka Kredileri	7	5.221.518.890	4.008.685.624
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	862.614.913	1.330.458.856
Ticari Borçlar		8.194.939.086	8.946.247.442
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8,31	6.886.078	9.207.676
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	8.188.053.008	8.937.039.766
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	41.088.653	41.470.917
Diğer Borçlar		20.866.283	211.090.878
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9,31	-	205.883.977
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	20.866.283	5.206.901
Ertelenmiş Gelirler	12	157.771.078	256.522.592
Kısa Vadeli Karşılıklar		9.061.032	8.439.669
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	20	6.865.752	5.934.373
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	2.195.280	2.505.296
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	50.239.263	48.487.012
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.896.084.925	3.430.087.271
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	1.220.235.057	1.821.009.751
Ticari Borçlar		486.874.373	231.588.788
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	486.874.373	231.588.788
Uzun Vadeli Karşılıklar		57.536.490	49.008.773
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	57.536.490	49.008.773
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	1.131.439.005	1.328.479.959
Toplam Özkaynaklar	22	9.621.966.572	9.607.144.658
Ödenmiş Sermaye		750.000.000	190.970.000
Sermaye Düzeltme Farkları		801.430.335	1.360.460.335
Geri Alınmış Paylar (-)		(351.100.230)	(351.100.230)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		961.414.715	985.545.907
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		2.362.737.083	2.462.992.420
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		2.397.567.374	2.494.030.533
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(34.366.673)	(30.582.474)
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(463.618)	(455.639)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		595.897.114	699.721.972
- Yabancı Para Çevrim Farkları		595.897.114	699.721.972
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		547.537.187	535.123.830
Geçmiş Yıllar Karları		3.371.543.904	4.025.662.273
Net Dönem Karı/(Zararı)		(142.411.655)	(881.967.385)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		8.897.048.453	9.027.409.122
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		724.918.119	579.735.536
TOPLAM KAYNAKLAR		27.076.150.695	27.888.634.919

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 Haziran tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem		
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dönem		Konsolide	Konsolide	Konsolide	Konsolide
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	4,24	35.933.675.379	8.724.972.697	42.155.884.230	15.154.539.792
Satışların Maliyeti	4,24	(33.997.179.703)	(8.496.288.630)	(39.701.372.371)	(14.149.913.811)
BRÜT KAR/ZARAR		1.936.495.676	228.684.067	2.454.511.859	1.004.625.981
Genel Yönetim Giderleri	25	(304.428.978)	(87.217.033)	(280.360.607)	(83.191.540)
Pazarlama Giderleri	25	(944.692.769)	(203.751.542)	(1.074.368.039)	(434.079.184)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	25	(1.858.821)	(518.466)	(959.473)	(287.772)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	1.108.535.307	269.411.884	2.759.738.558	449.559.908
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26	(577.460.463)	(193.099.223)	(1.638.626.292)	(238.434.087)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		1.216.589.952	13.509.687	2.219.936.006	698.193.306
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	832.759.477	362.380.480	714.152.500	467.376.741
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27	(25.978.973)	(4.708.855)	(3.076.820)	(168.178)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	27	(3.101.164)	(108.016)	(5.919.240)	(2.302.300)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	13	1.177.152	460.197	4.651.193	2.079.439
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		2.021.446.444	371.533.493	2.929.743.639	1.165.179.008
Finansman Gelirleri	28	876.254.709	372.649.874	2.375.636.346	226.618.039
Finansman Giderleri	28	(3.103.424.287)	(982.815.167)	(4.606.196.147)	(1.164.747.361)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(167.142.300)	(14.505.664)	(1.314.720.859)	(335.810.368)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(372.865.434)	(253.137.464)	(615.537.021)	(108.760.682)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		260.666.465	105.035.454	(447.150.557)	(257.112.578)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	29	(6.196.980)	5.408.120	(125.093.455)	(68.105.063)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	29	266.863.445	99.627.334	(322.057.102)	(189.007.515)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(112.198.969)	(148.102.010)	(1.062.687.578)	(365.873.260)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(112.198.969)	(148.102.010)	(1.062.687.578)	(365.873.260)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		30.212.686	10.292.635	(26.207.764)	(40.573.242)
Ana Ortaklık Payları		(142.411.655)	(158.394.645)	(1.036.479.814)	(325.300.018)
Pay başına kazanç / (kayıp)		(0,512)	(0,602)	(5,769)	(1,825)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	30	(0,512)	(0,602)	(5,769)	(1,825)

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Konsolide 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Konsolide 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Finansal Tablo Türü					
Dönem					
Dönem Karı		(112.198.969)	(148.102.010)	(1.062.687.578)	(365.873.260)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.899.110)	(8.371.844)	276.507.578	(218.791.276)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	-	296.448.080	(211.692.946)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(5.889.633)	(8.359.959)	(19.692.470)	(6.992.805)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		(9.477)	(11.885)	(248.032)	(105.525)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.480.408	2.093.668	(96.389.162)	(48.142.906)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		1.478.910	2.091.568	4.935.197	2.395.854
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		-	-	(101.384.807)	(50.570.706)
Özkaynak Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştirak ve İş Ortaklıklarının Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar, Vergi Etkisi		1.498	2.100	60.448	31.946
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(103.824.858)	(959.396)	184.113.929	(59.458.543)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(103.824.858)	(959.396)	184.113.929	(59.458.543)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(108.243.560)	(7.237.572)	364.232.345	(326.392.725)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(220.442.529)	(155.339.582)	(698.455.233)	(692.265.985)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(220.442.529)	(155.339.582)	(698.455.233)	(692.265.985)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		29.941.551	9.548.495	24.940.388	(79.976.061)
Ana Ortaklık Payları		(250.384.080)	(164.888.077)	(723.395.621)	(612.289.924)

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar					Özkaynaklar
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	
01.01.2023 İtibariyle		190.970.000	1.266.149.812	(227.464.981)	155.300.601	1.342.005.561	(16.369.186)	(242.048)	324.332.179	299.002.397	1.158.924.547	3.535.698.905	8.028.307.787	-	8.028.307.787
Transferler										139.197.973	3.396.500.932	(3.535.698.905)	-	-	
Toplam															
Kapsamlı Gelir (Gider)						142.585.330	(13.427.482)	(187.584)	184.113.929			(1.036.479.814)	(723.395.621)	24.940.388	(698.455.233)
- Dönem Karı (Zararı)												(1.036.479.814)	(1.036.479.814)	(26.207.764)	(1.062.687.578)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)						142.585.330	(13.427.482)	(187.584)	184.113.929				313.084.193	51.148.152	364.232.345
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle										123.635.248	(123.635.248)		(123.635.248)	-	(123.635.248)
Meydana Gelen Artış (Azalış)				(123.635.248)											
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle					1.025.737.076								1.025.737.076	226.782.637	1.252.519.713
Meydana Gelen Artış (Azalış)															
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması													-	4.083.721	4.083.721
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler					(187.118.544)	(143.928.097)	2.722.595			(20.623.235)	(4.953.972)		(353.901.253)	353.901.253	-
30.9.2023 İtibariyle		190.970.000	1.266.149.812	(351.100.229)	993.919.133	1.340.662.794	(27.074.073)	(429.632)	508.446.108	541.212.383	4.426.836.259	(1.036.479.814)	7.853.112.741	609.707.999	8.462.820.740

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar		
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar Zararda Sınıflandırılmaya cak Paylar	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler				Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı
01.01.2024 İtibariyle	22	190.970.000	1.360.460.335	(351.100.230)	985.545.907	2.494.030.533	(30.582.474)	(455.639)	699.721.972	535.123.830	4.025.662.273	(881.967.385)	9.027.409.122	579.735.536	9.607.144.658
Transferler										15.049.164	(897.016.549)	881.967.385	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)							(4.139.588)	(7.979)	(103.824.858)			(142.411.655)	(250.384.080)	29.941.551	(220.442.529)
- Dönem Karı (Zararı)												(142.411.655)	(142.411.655)	30.212.686	(112.198.969)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)							(4.139.588)	(7.979)	(103.824.858)			(107.972.425)	(107.972.425)	(271.135)	(108.243.560)
Sermaye Artırımı		559.030.000	(559.030.000)										-	-	-
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına)						(77.835.065)				77.835.065		-	-	-	-
Aktarılan Diğer Tutarlar															
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı					(24.131.192)	(18.628.094)	355.389			(2.635.807)	165.063.115		120.023.411	115.241.032	235.264.443
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış															
30.9.2024 İtibariyle	22	750.000.000	801.430.335	(351.100.230)	961.414.715	2.397.567.374	(34.366.673)	(463.618)	595.897.114	547.537.187	3.371.543.904	(142.411.655)	8.897.048.453	724.918.119	9.621.966.572

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal Tablo Türü	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		Konsolide	Konsolide
Dönem		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		2.859.288.248	(2.018.889.521)
Dönem Karı (Zararı)		(112.198.969)	(1.062.687.578)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	22	(112.198.969)	(1.062.687.578)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.239.306.589	(1.431.198.599)
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	16,17,18	378.482.885	300.562.772
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	19,20	66.762.936	202.045.374
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	770.231.680	(332.741.607)
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	29	(197.040.954)	385.850.274
- Parasal Kazanç / Kayıp		220.870.042	(1.986.915.412)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.732.180.628	474.996.656
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(1.845.846.715)	(302.658.482)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8,31	3.743.686.267	1.557.160.484
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9,31	102.650.007	(310.746.231)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	787.442.041	(1.727.650.594)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8,31	(773.588.895)	1.717.577.688
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9,31	(282.162.077)	(458.686.209)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(139.644.602)	(1.523.258.355)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		-	(42.771.911)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		449.142.266	119.972.311
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	449.142.266	119.763.820
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	-	208.491
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(615.308.973)	(1.223.681.910)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(607.697.151)	(1.220.170.380)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(7.611.822)	(3.511.530)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		-	(88.363.614)
- İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar	31	-	(88.363.614)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri/Çıkışları		23.558.068	(293.062.824)
Alınan Temettüler	13	2.964.037	4.649.593
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(864.381.917)	2.367.259.854
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.282.593.067	9.699.355.993
- Kredilerden Nakit Girişleri	7	5.282.593.067	9.699.355.993
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.507.130.404)	(6.589.149.940)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(4.507.130.404)	(6.589.149.940)
Kira sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine ilişkin Nakit Çıkışları		(13.256.132)	(6.189.737)
Ödenen Faiz	28	(2.075.554.084)	(1.129.789.747)
Alınan Faiz	28	448.965.636	393.033.285
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		1.855.261.729	(1.174.888.022)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(103.824.858)	184.113.929
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		1.751.436.871	(990.774.093)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.426.126.689	3.402.027.039
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	4.177.563.560	2.411.252.946

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şube Adı	Şube Adresi
İstanbul Şubesi	Levent Mahallesi Şener Sokak No:5 Beşiktaş / İstanbul
Kirazlık Şubesi	Şabanoğlu Mahallesi Atatürk Bulvarı No:180/1 Tekkeköy / Samsun
Çorlu Şubesi	Hıdırağa İstasyon No:20/A Çorlu / Tekirdağ
Ellinci Yıl Şubesi	Çiftlik OSB Mahallesi 3. Cadde No:12 Tekkeköy / Samsun
Samsun Serbest Bölge Şubesi	Liman SB Mahallesi 1. Cadde Sasbaş Ofisler Apt. No:36/17 İlkadım / Samsun
Antakya Organize Sanayi Şubesi	Şenbük Mah. Antakya Organize Sanayi Bölgesi 4. Cad. Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş. No:12/1 Belen / Antakya

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 2.500.000.000 TL'dir. Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2027 yılı sonuna kadar geçerlidir. (31 Aralık 2023: 2.500.000.000 TL)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi, 750.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL itibarı kıymetinde 86.348.461 adet A Grubu, 57.692.307 adet B Grubu ve 605.769.232 adet C Grubu olmak üzere toplam 750.000.000 adet paya ayrılmıştır. A, B Grubu paylar nama yazılı, C Grubu payların Borsa İstanbul'da işlem gören kısmı hamiline, diğer C Grubu paylar ise nama yazılıdır. A Grubu payların Yönetim Kurulu seçiminde; A ve B Grubu payların Genel Kurulda oy kullanımında imtiyazları bulunmakta olup, bağımsız üyeler hariç olmak üzere, Yönetim Kurulu'nun beş üyeden oluşması halinde en az iki üyesi; altı veya yedi üyeden oluşması halinde en az üç üyesi; sekiz veya dokuz üyeden oluşması halinde en az dört üyesi, on veya on bir üyeden oluşması halinde en az beş üyesi (A) Grubu pay sahiplerinin çoğunluğunun göstereceği adaylar arasından seçilmektedir. Olağan ve Olağan Üstü Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan (A) Grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 15 (on beş) oy hakkı, (B) Grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 10 (on) oy hakkı ve (C) Grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı bulunmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 950 kişidir (31 Aralık 2023: 961 kişi).

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
Nevin Ulusoy	9.548.501	A	5,00	9.548.501
	2.938.000	B	1,54	2.938.000
	19.089.237	C	10,00	19.089.237
	31.575.738		16,54	31.575.738
Onur Erhan Ulusoy	1.469.000	A	0,77	1.469.000
	3.407.000	B	1,78	3.407.000
	8.524.000	C	4,46	8.524.000
	13.400.000		7,01	13.400.000
Eren Günhan Ulusoy	11.017.499	A	5,77	11.017.499
	8.345.000	B	4,37	8.345.000
	52.380.358	C	27,43	52.380.358
	71.742.857		37,57	71.742.857
Mithat Denizcigil	215.518	C	0,11	215.518
	215.518		0,11	215.518
Kâmil Âdem	60.887	C	0,03	60.887
	60.887		0,03	60.887
Halka Açık	73.975.000	C	38,74	73.975.000
Toplam	190.970.000		100,00	190.970.000

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkları ve doğrudan pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	Ortaklık Oranları (%)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	100	100
Rolweg SA	100	100
Alfaway Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	100
Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	76,97	79,95
Ulusoy Varlık ve Endüstriyel Gayrimenkul Yatırımları Ticaret A.Ş. (**)	100	100
Ulusoy Taşınmaz Geliştirme ve Ticaret A.Ş. (**)	100	100
Edel Food and Agriculture Limited (***)	100	-
Agromark Trading Commodities Limited (***)	100	-
Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60	60

(*) Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş., Söke Değirmencilik San. ve Tic. A.Ş.'deki B grubu paylarından 11.500.000 adedini, 15 Şubat 2024 tarihinde özel emir blok satış yöntemiyle kurumsal bir yatırımcıya satmıştır. İlgili satış işlemi sonrasında, Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %79,95 oranında olan payı %76,97'ye gerilemiştir.

(**) 19 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısı ile; Şirket'in varlık ve yükümlülüklerinin bir bölümünün, Şirket'in %100 iştirak edeceği yeni kurulacak iki şirkete ("Ulusoy Taşınmaz Geliştirme ve Ticaret Anonim Şirketi" ve "Ulusoy Varlık ve Endüstriyel Gayrimenkul Yatırımları Ticaret A.Ş.") ilgili mevzuat hükümleri dahilinde bölünme yoluyla devredilmesine, Şirket'in yeni kurulacak şirketlerin paylarına %100'üne iştirak edecek olması ve tek pay sahibi olması nedeniyle bölünme işleminin SPK'nun II-23.2 sayılı tebliğin bölünme işlemleri başlıklı 14. ve kolaylaştırılmış usulde bölünme başlıklı 17. maddeleri uyarınca iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde yapılmasına karar verilmiş ve 20 Ekim 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır. Yapılan başvuru, 22 Kasım 2023 tarihinde SPK tarafından onaylanmış olup, şirket kuruluşları 25 Aralık 2023 tarihinde Samsun Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde tescil edilmiştir.

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

Bağlı Ortaklıkların Faaliyet Konusuna İlişkin Açıklamalar

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

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 300.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2023 300.000.000 TL)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıkların Faaliyet Konusuna İlişkin Açıklamalar (Devamı)

Rolweg SA

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

Alfaway Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 40.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2023 40.000.000 TL)

Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

Gen Oyuncak'ın merkez adresi Ferhatpaşa Mah. 37. Sk. No:11-13a Ataşehir/İstanbul olup, Kozyatağı Mah. Filiz Soydemir Sk. No:4/a Kadıköy/İstanbul adresinde şubesi bulunmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 2.714.000 TL (31 Aralık 2023: 2.714.000 TL) olup, ödenmemiş sermayesi bulunmamaktadır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıkların Faaliyet Konusuna İlişkin Açıklamalar (Devamı)

Ulusoy Varlık ve Endüstriyel Gayrimenkul Yatırımları Ticaret A.Ş.

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

Ulusoy Taşınmaz Geliştirme ve Ticaret A.Ş.

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

Edel Food and Agriculture Limited

Edel Food and Agriculture Limited uluslararası alanda tarımsal emtia ticareti yapmak üzere, Malta yasa ve yükümlülüklerine uygun olarak 23 Şubat 2024 tarihinde kurulmuştur.

Agromark Trading Commodities Limited

Agromark Trading Commodities Limited uluslararası alanda tarımsal emtia ticareti yapmak üzere, Malta yasa ve yükümlülüklerine uygun olarak 28 Şubat 2024 tarihinde kurulmuştur.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

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

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

Geçerli ve raporlama para birimi

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

Netleştirme/Mahsup

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolar, 8 Kasım 2024 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Konsolidasyon Esasları

a) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla doğrudan pay oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Ortaklık Oranları (%)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	100	100
Rolweg SA	100	100
Alfaway Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	100
Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	76,97	79,95
Ulusoy Varlık ve Endüstriyel Gayrimenkul Yatırımları Ticaret A.Ş.	100	100
Ulusoy Taşınmaz Geliştirme ve Ticaret A.Ş.	100	100
Edel Food and Agriculture Limited	100	-
Agromark Trading Commodities Limited	100	-
Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.	60	60

b) İştirakler

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, iştirakteki paylar aşağıda gösterilmiştir.

İştirakler	Ortaklık Oranları (%)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş. ("Sasbaş")	17	17

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

b) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması; Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

- TMS 12 Değişiklikleri - Uluslararası Vergi Reformu - İkinci Sütun Modeli Kuralları

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır (yayınlanmamıştır). Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

- UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

Grup yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bilgisayar yazılımları ve haklar

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

Markalar

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

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

Müşteri ilişkileri

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

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

Stoklar

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

Finansal Varlıklar

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Türev Araçlar

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

Finansal Yatırımlar

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

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

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

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

- Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Finansal Yatırımlar (devamı)

- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

Finansal Borçlar

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

Ticari ve Diğer Borçlar

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

İlişkili taraflar

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

Vergilendirme

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

(i) Dönem vergisi

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergilendirme (Devamı)

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 41.828,42 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL). Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri

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

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

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

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri (Devamı)

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

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

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

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

Şerefiye

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

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

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye (Devamı)

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

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

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

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

Kiralama işlemleri

Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

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

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

Kiralanın varlıklar

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

Kiralama ödemeleri

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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

Tanımlanabilir Varlıklar ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve nakit benzerleri	1.172.670
Ticari alacaklar	723.046
Diğer alacaklar	441.016
Stoklar	1.929.567
Diğer alacaklar	3.585.304
Maddi duran varlıklar	970.635
Maddi olmayan duran varlıklar	4.763
Kullanım hakkı varlıkları	353.377
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(167.642)
Kısa vadeli borçlanmalar	(538.378)
Ticari borçlar	(678.908)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(233.911)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(1.814.101)
Uzun vadeli borçlanmalar	(199.155)
Uzun vadeli karşılıklar	(37.752)
Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	5.510.531
Satın Alınan Pay Oranı	%60
Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri	3.889.119
Eksi: Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar (%60)	3.306.319
Şerefiye	582.800

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla, raporlanabilir bölümlere göre gruplanmış bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Un Üretimi ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Eliminasyon	Toplam
Satışlar	35.870.917.808	74.384.659	(11.627.088)	35.933.675.379
Satışların Maliyeti	(33.968.255.220)	(40.551.571)	11.627.088	(33.997.179.703)
Brüt Esas Faaliyet Karı	1.902.662.588	33.833.088	-	1.936.495.676
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(1.858.821)	-	-	(1.858.821)
Genel Yönetim Giderleri	(290.830.173)	(13.598.805)	-	(304.428.978)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(944.692.769)	-	-	(944.692.769)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.091.629.314	16.905.993	-	1.108.535.307
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(573.994.407)	(3.466.056)	-	(577.460.463)
Faaliyet Karı/(Zararı)	1.182.915.732	33.674.220	-	1.216.589.952
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	832.759.477	-	-	832.759.477
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(25.978.973)	-	-	(25.978.973)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(3.101.164)	-	-	(3.101.164)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	1.177.152	-	-	1.177.152
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	1.987.772.224	33.674.220	-	2.021.446.444
Finansman Gelirleri	893.915.064	20.819.520	(38.479.875)	876.254.709
Finansman Giderleri	(3.101.610.008)	(40.294.154)	38.479.875	(3.103.424.287)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(168.813.749)	1.671.449	-	(167.142.300)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	(388.736.469)	15.871.035	-	(372.865.434)
Vergi Geliri/Gideri	281.128.399	(20.461.934)	-	260.666.465
Net Dönem Karı/(Zararı)	(107.608.070)	(4.590.899)	-	(112.198.969)

30 Eylül 2023	Un Üretimi ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Eliminasyon	Toplam
Satışlar	42.095.482.813	51.534.305	8.867.112	42.155.884.230
Satışların Maliyeti	(39.660.959.040)	(31.546.219)	(8.867.112)	(39.701.372.371)
Brüt Esas Faaliyet Karı	2.434.523.773	19.988.086	-	2.454.511.859
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(959.473)	-	-	(959.473)
Genel Yönetim Giderleri	(268.808.249)	(11.552.358)	-	(280.360.607)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.074.368.039)	-	-	(1.074.368.039)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.756.130.784	3.607.774	-	2.759.738.558
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(1.633.814.681)	(4.811.611)	-	(1.638.626.292)
Faaliyet Karı/(Zararı)	2.212.704.115	7.231.891	-	2.219.936.006
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	714.152.500	-	-	714.152.500
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(3.076.820)	-	-	(3.076.820)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(5.919.240)	-	-	(5.919.240)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	4.651.193	-	-	4.651.193
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	2.922.511.748	7.231.891	-	2.929.743.639
Finansman Gelirleri	2.398.309.529	24.417	(22.697.600)	2.375.636.346
Finansman Giderleri	(4.599.494.861)	(29.398.886)	22.697.600	(4.606.196.147)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(1.320.344.983)	5.624.124	-	(1.314.720.859)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	(599.018.567)	(16.518.454)	-	(615.537.021)
Vergi Geliri/Gideri	(419.870.248)	(27.280.309)	-	(447.150.557)
Net Dönem Karı/(Zararı)	(1.018.888.815)	(43.798.763)	-	(1.062.687.578)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2024	Un Üretimi ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Toplam
Toplam Varlıklar	26.234.329.764	841.820.931	27.076.150.693
Toplam Yükümlülükler	17.266.491.856	187.692.267	17.454.184.121
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	8.242.919.789	654.128.664	8.897.048.453
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	724.918.119	-	724.918.119

30 Eylül 2023	Un Üretimi ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Toplam
Toplam Varlıklar	27.119.320.921	741.096.101	27.860.417.022
Toplam Yükümlülükler	19.198.527.741	104.758.020	19.303.285.761
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	7.311.085.180	636.338.080	7.947.423.261
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	609.707.999	-	609.707.999

30 Eylül 2024	Un Üretimi ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Toplam
Dönem İçi Amortisman Gideri	358.688.688	19.794.197	378.482.885

30 Eylül 2023	Un Üretimi ve Tarımsal Emtia Ticareti	Lisanslı Depoculuk	Toplam
Dönem İçi Amortisman Gideri	278.377.524	22.185.248	300.562.772

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	318.546	137.208
Vadesiz Mevduatlar	763.774.256	1.633.323.437
Vadeli Mevduatlar (*)	3.406.873.976	793.828.212
POS Hesapları	12.303.487	2.064.040
Beklenen Kredi Zararı	(5.706.705)	(3.226.208)
	4.177.563.560	2.426.126.689

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL Vadeli Mevduat Faiz Oranı Aralığı %48-%56'dır. USD Vadeli Mevduat Faiz Oranı % 4'tür. (31 Aralık 2023: TL Vadeli Mevduat: %37-%43 ve USD Vadeli Mevduat: %4)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bankalarda bulunan mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Bankalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesiz Mevduat	763.774.256	1.633.323.437
- TRY Banka	39.219.255	95.185.160
- EURO Banka	5.016.152	7.268.720
- USD Banka	718.068.117	1.526.702.600
- GBP Banka	449.752	72.281
- CHF Banka	1.019.275	4.094.676
- JPY Banka	1.705	-
Vadeli Mevduat	3.406.873.976	793.828.212
- TRY Vadeli	3.216.644.845	779.827.717
- USD Vadeli	190.229.131	14.000.495
Beklenen Kredi Zararı	(5.706.705)	(3.226.208)
	4.164.941.527	2.423.925.441

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bonolar	61.977.770	15.023.215
Hisse Senetleri	37.665.387	64.900.624
Girişim Sermayesi Fonları	14.849.256	33.008.679
Bloke Banka Hesapları (*)	4.041.635.687	2.226.112.545
	4.156.128.100	2.339.045.063

(*) Kullanılan kredilerin teminatı olarak bankalarda bulunan bloke mevduatlardır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla blokeli banka hesaplarının 3.757.056.711 TL'si kur korumalı mevduatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: 2.043.813.759 TL)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	Pay Oranı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Rudi's Organic and Gluten Free Brands Inc.	%12,65	278.345.235	265.474.647
Doktar Teknoloji A.Ş.	%1,84	17.416.372	-
		295.761.607	265.474.647

Söke Değirmencilik'in 22 Eylül 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile, yurtdışında büyüme ve gıda sektöründe son tüketiciyi hedefleyen, sektörün katma değeri yüksek alanlarına yatırım yapma stratejisi kapsamında; 1976 yılında, Amerika Birleşik Devletleri'nin Colorado Eyaletinde kurulmuş, ABD'nin önde gelen gıda sertifikalarına sahip, organik, gluten içermeyen, lezzetli ekmek ve unlu mamuller üretimi ve dağıtımında faaliyet gösteren Rudi's Organic and Gluten Free Brands Inc.'nin ("Rudi's") paylarına sermaye artırımından tahsis yöntemi ile iştirak edilerek, Şirket'in sermaye artırımını sonrasında Rudi's paylarının %12,65'ine sahip olması için Rudi's'in mevcut ortakları ile 92.120.100 TL karşılığında anlaşma sağlanmıştır. Satın alım bedelinin ödemesi 20 Kasım 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

Rudi's'in paylarının satın alınması ile ilgili olarak, 14 Eylül 2023 tarihinde Note Office Uluslararası Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan fiyat tespit raporunda Rudi's'in piyasa değeri 51.831.499 USD olarak hesaplanmıştır.

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	5.221.518.890	4.008.685.624
	5.221.518.890	4.008.685.624

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	6,48%-7,50%	2.894.868	98.953.808
TL	32,50%-61,00%		5.122.565.082
			5.221.518.890

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	8,25%-8,75%	22.423.255	896.814.458
TL	13,50%-49,00%	-	3.111.871.166
			4.008.685.624

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Finansal Borçlanmaların Anapara Taksitleri	842.872.239	1.327.408.982
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	19.742.674	3.049.874
	862.614.913	1.330.458.856

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	7,99%-11%	17.183.848	587.386.900
TL	8,50%-56,52%		255.485.339
			842.872.239

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımlarının detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	3,84%-10,94%	16.096.259	643.767.268
TL	8,50%-46,55%	-	683.641.714
			1.327.408.982

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	-	19.742.674
		19.742.674

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayları aşağıda yer almaktadır:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	-	3.049.874
		3.049.874

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	1.212.745.657	1.818.413.607
Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	7.489.400	2.596.144
	1.220.235.057	1.821.009.751

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	7,99%-11%	34.478.963	1.178.577.163
TL	8,50%-56,52%		34.168.494
			1.212.745.657

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı Aralığı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
ABD Doları	3,84%-10,94%	21.758.427	870.224.786
TL	8,50%-46,55%	-	948.188.821
			1.818.413.607

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	-	7.489.400
		7.489.400

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
TL	-	2.596.144
		2.596.144

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Kredi Türü
ABD Doları	2.894.868	98.953.809	Spot Kredi
ABD Doları	51.662.812	1.765.964.063	Usd Taksitli
TL		98.179.166	Rotatif
TL		207.522.307	Taksitli Kredi
TL		4.700.327.613	Spot Kredi
TL		282.765.169	Katılım Bankaları
TL		123.424.658	Kira Sertifikası
	54.557.680	7.277.136.786	

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Kredi Türü
ABD Doları	20.041.630	801.561.759	Spot Kredi
ABD Doları	37.854.686	1.513.992.057	Usd Taksitli
ABD Doları	2.381.625	95.252.700	Katılım Bankaları
TL		129.897.837	Rotatif
TL		872.616.884	Taksitli Kredi
TL		3.087.045.706	Spot Kredi
TL		299.191.429	Katılım Bankaları
TL		143.394.075	Kira Sertifikası
TL		211.555.766	Finansman Bonosu
	60.277.941	7.154.508.213	

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	22.817.850	3.996.447
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5.654.160.343	8.782.921.268
İlişkili Olmayan Taraflardan Alacak Senetleri	153.281.713	350.061.367
Ertelenmiş Vade Farkı Geliri (-)	(18.799.819)	(43.371.210)
Şüpheli Ticari Alacaklar	21.993.401	28.963.696
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(21.993.401)	(28.963.696)
	5.811.460.087	9.093.607.872

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı Şüpheli Ticari Alacaklar	28.963.696	30.442.470
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	1.877.264	13.215.945
İptal Edilen Karşılık (-)	(1.698.754)	(139.093)
Parasal Pozisyon Farkı	(7.148.805)	(14.555.626)
	21.993.401	28.963.696

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar (*)	10.197.097	13.853.811
	10.197.097	13.853.811

(*) Bakınız Dipnot 19.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6.886.078	9.207.676
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (*)	8.191.612.451	8.927.583.844
İlişkili Olmayan Taraflara Borç Senetleri	500.000	25.253.658
Ertelenmiş Vade Farkı Gideri (-)	(4.059.443)	(15.797.736)
	8.194.939.086	8.946.247.442

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar (*)	486.874.373	231.588.788
	486.874.373	231.588.788

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara ticari borçların 7.326.669.602 TL'si akreditif borçlarından oluşmaktadır.
(31 Aralık 2023: 5.774.299.366 TL)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	394.419	637.564
Kamu Kurumlarından Alacaklar	33.270.981	90.487.044
Personelden Alacaklar	19.621	-
	33.685.021	91.124.608

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	1.601.814	1.121.308
	1.601.814	1.121.308

30 Eylül 2024 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	20.866.283	5.206.901
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	205.883.977
	20.866.283	211.090.878

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, türev finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

Türev Finansal Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadeli İşlemler Piyasası Teminatları (*)	255.133	-
Türev Finansal Araçlar	373.810.114	385.758.113
	374.065.247	385.758.113

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

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değerleri

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

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

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

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

30 Eylül 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli Döviz İşlem Kontratları (Alım Satım Amaçlı)	-	374.065.247	-
	-	374.065.247	-
31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli Döviz İşlem Kontratları (Alım Satım Amaçlı)	-	385.758.113	-
	-	385.758.113	-

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 11 – STOKLAR**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk Madde ve Malzeme	832.226.823	1.165.248.942
Mamuller	36.717.898	250.471.180
Ticari Mallar	754.280.790	1.028.481.105
Diğer Stoklar	19.256.516	37.915.756
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(293.468)	(398.707)
Yarı Mamuller	287.430.392	303.920.134
	1.929.618.951	2.785.638.410

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

DİPNOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	-	5.333.414
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları (*)	529.224.938	523.844.309
Sigorta ve Diğer Peşin Ödenen Giderler	36.150.483	38.245.621
	565.375.421	567.423.344

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sigorta Giderleri	28.924.917	51.518.774
İlişkili Olmayan Taraflara Verilen Sipariş Avansları	28.510.108	28.510.108
	57.435.025	80.028.882

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	142.936.198	256.522.592
Gelecek Aylara Ait Gelirler	14.834.880	-
	157.771.078	256.522.592

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakin Adı	%	30 Eylül 2024	%	31 Aralık 2023
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	17	15.081.663	17	16.876.527

Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
1 Ocak İtibariyle	16.876.527	17.147.235
Kar/Zararlarından Paylar	1.177.152	4.266.672
Diğer Kapsamlı Gelirinden / Giderinden Paylar	(7.979)	(213.590)
Tahakkuk Eden Temettü Geliri	(2.964.037)	(4.323.790)
Dönem Sonu İtibariyle	15.081.663	16.876.527

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın özet mali tabloları aşağıdaki gibidir:

Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar	31.041.543	29.455.717
Duran Varlıklar	56.796.594	67.733.159
Toplam Varlıklar	87.838.137	97.188.876
Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.141.002	7.723.815
Uzun Vadeli Yükümlülükler	3.813.066	4.247.892
Özkaynaklar	76.884.069	85.217.169
Toplam Kaynaklar	87.838.137	97.188.876

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Satış Gelirleri	57.171.173	74.635.276
Net Dönem Karı/(Zararı)	6.924.424	27.359.957

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki / zararlarındaki payların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşleticisi A.Ş.	1.177.152	4.651.193
	1.177.152	4.651.193

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	30 Eylül 2024
Arazi Arsalar	-	-	-	-	-
Binalar	2.166.975	-	-	-	2.166.975
Toplam Maliyet Bedeli	2.166.975	-	-	-	2.166.975

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2023
Arazi Arsalar	-	-	-	-	-
Binalar	2.166.975	-	-	-	2.166.975
Toplam Maliyet Bedeli	2.166.975	-	-	-	2.166.975

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	9.952.588	10.646.825
	9.952.588	10.646.825

DİPNOT 16 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Binalar	11.533.269	12.414.178	-	-	23.947.447
Taşıt Araçları	42.322.447	20.014.785	(19.655.355)	-	42.681.877
Makineler	700.565	-	-	-	700.565
Toplam	54.556.281	32.428.963	(19.655.355)	-	67.329.889

Binalar	(8.784.970)	(7.209.969)	-	-	(15.994.939)
Taşıt Araçları	(34.201.901)	(9.991.609)	18.930.777	-	(25.262.733)
Makineler	(158.216)	(43.843)	-	-	(202.059)
Birikmiş Amortismanlar	(43.145.087)	(17.245.421)	18.930.777	-	(41.459.731)
Net Defter Değeri	11.411.194				25.870.158

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	31 Aralık 2023
Binalar	10.760.357	772.912	-	-	-	11.533.269
Taşıt Araçları	45.213.020	8.259.821	(11.150.394)	-	-	42.322.447
Makineler	-	-	-	-	700.565	700.565
Toplam	55.973.377	9.032.733	(11.150.394)	-	700.565	54.556.281

Binalar	(6.501.161)	(2.283.809)	-	-	-	(8.784.970)
Taşıt Araçları	(25.916.512)	(19.126.639)	10.841.250	-	-	(34.201.901)
Makineler					(158.216)	(158.216)
Birikmiş Amortismanlar	(32.417.673)	(21.410.448)	10.841.250	-	(158.216)	(43.145.087)
Net Defter Değeri	23.555.704					11.411.194

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	30 Eylül 2024
Arazi ve Arsalar	1.616.118.996	192.967.135	-	-	-	1.809.086.131
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	86.740.581	2.395.220	(55.604)	7.923.683	-	97.003.880
Binalar	1.694.523.969	34.538.724	-	141.104.566	-	1.870.167.259
Tesis Makine ve Cihazlar	2.955.650.858	36.960.876	(104.832.637)	417.233.000	-	3.305.012.097
Taşıtlar	737.827.086	45.339.246	(187.301.372)	-	-	595.864.960
Demirbaşlar	125.571.554	23.661.312	(662.443)	1.425.353	-	149.995.776
Yapılmakta Olan Yatırımlar	348.828.047	238.613.007	(156.290.210)	(263.337.079)	-	167.813.765
Özel Maliyetler	38.639.089	5.645.179	-	957.100	-	45.241.368
Verilen Avanslar (*)	305.911.082	27.576.452	-	(305.911.080)	-	27.576.454
Toplam Maliyet Bedeli	7.909.811.262	607.697.151	(449.142.266)	(604.457)	-	8.067.761.690

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	30 Eylül 2024
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(8.589.033)	(6.448.135)	670	-	-	(15.036.498)
Binalar	(44.071.134)	(38.279.446)	-	-	-	(82.350.580)
Tesis Makine ve Cihazlar	(111.739.192)	(156.303.661)	2.063.423	-	-	(265.979.430)
Taşıtlar	(92.023.130)	(88.174.007)	28.777.265	-	-	(151.419.872)
Demirbaşlar	(53.747.853)	(15.439.223)	238.562	-	-	(68.948.514)
Özel Maliyetler	(6.636.772)	(4.946.489)	-	-	-	(11.583.261)
Toplam	(316.807.114)	(309.590.961)	31.079.920	-	-	(595.318.155)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	7.593.004.148					7.472.443.535

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde toplam 50.000.000 USD ve 91.005.707 TL tutarında banka ipoteği bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 50.000.000 USD ve 91.005.707 TL)

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 17 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	Bağlı Ortaklık Girişi	31 Aralık 2023
Arazi ve Arsalar	1.245.460.821	66.413.989	-	-	304.244.186	-	1.616.118.996
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	78.565.974	8.174.607	-	-	-	-	86.740.581
Binalar	1.125.351.062	112.784.167	-	1.596.212	454.792.528	-	1.694.523.969
Tesis Makine ve Cihazlar	2.290.369.398	533.664.635	(143.977.461)	8.077.102	267.371.907	145.277	2.955.650.858
Taşıtlar	389.668.215	496.473.528	(148.314.657)	-	-	-	737.827.086
Demirbaşlar	83.203.461	42.662.111	(983.103)	210.927	-	478.158	125.571.554
Yapılmakta Olan Yatırımlar	232.830.615	121.039.707	(46.200.002)	41.157.727	-	-	348.828.047
Özel Maliyetler	24.856.960	13.452.006	-	-	-	330.123	38.639.089
Verilen Avanslar	70.148.118	304.717.763	-	(68.954.799)	-	-	305.911.082
Toplam Maliyet Bedeli	5.540.454.624	1.699.382.513	(339.475.223)	(17.912.831)	1.026.408.621	953.558	7.909.811.262

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	Bağlı Ortaklık Girişi	31 Aralık 2023
Arazi ve Arsalar	-	-	-	-	-	-	-
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(1.874.079)	(6.714.954)	-	-	-	-	(8.589.033)
Binalar	-	(35.837.906)	-	-	(8.233.228)	-	(44.071.134)
Tesis Makine ve Cihazlar	-	(190.943.280)	290.677	-	78.931.392	(17.981)	(111.739.192)
Taşıtlar	-	(114.644.805)	22.621.675	-	-	-	(92.023.130)
Demirbaşlar	(39.311.366)	(14.698.450)	449.813	-	-	(187.850)	(53.747.853)
Özel Maliyetler	(3.401.326)	(3.099.193)	-	-	-	(136.253)	(6.636.772)
Toplam	(44.586.771)	(365.938.588)	23.362.165	-	70.698.164	(342.084)	(316.807.114)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	5.495.867.853						7.593.004.148

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 18 – ŞEREFIYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Müşteri İlişkileri	963.159.939	-	-	-	963.159.939
Marka	797.668.540	-	-	-	797.668.540
Haklar (Bilgisayar Programları)	29.820.942	2.223.171	-	604.457	32.648.570
Diğer	11.974.340	5.388.651	-	-	17.362.991
Yapılmakta Olan Yatırımlar	9.582.605	-	-	-	9.582.605
Toplam Maliyet Bedeli	1.812.206.366	7.611.822	-	604.457	1.820.422.645

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2024
Müşteri İlişkileri	(128.421.325)	(48.201.977)	-	-	(176.623.302)
Haklar (Bilgisayar Programları)	(17.775.913)	(1.786.658)	-	-	(19.562.571)
Diğer	(5.083.741)	(1.657.868)	-	-	(6.741.609)
Toplam	(151.280.979)	(51.646.503)	-	-	(202.927.482)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	1.660.925.387				1.617.495.163

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 18 – ŞEREFIYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	31 Aralık 2023
Müşteri İlişkileri	963.159.939	-	-	-		963.159.939
Marka	797.668.540	-	-	-		797.668.540
Haklar (Bilgisayar Programları)	24.028.949	5.737.582	-	54.411		29.820.942
Diğer	9.798.598	2.384.233	(208.491)	-		11.974.340
Yapılmakta Olan Yatırımlar	9.582.605	-	-	-		9.582.605
Toplam Maliyet Bedeli	1.804.238.631	8.121.815	(208.491)	54.411		1.812.206.366

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	31 Aralık 2023
Müşteri İlişkileri	(51.420.474)	(77.000.851)	-	-		(128.421.325)
Haklar (Bilgisayar Programları)	(16.000.573)	(1.770.553)	-	-		(17.775.913)
Diğer	(3.455.154)	(1.629.083)	495	-		(5.083.741)
Toplam	(70.876.201)	(80.400.487)	495	-		(151.280.979)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	1.733.362.430					1.660.925.387

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava Karşılıkları	2.195.280	2.505.296
	2.195.280	2.505.296

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla; Samsun Yem Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Samsun Yem"), Yemsel Tavukçuluk Hayvancılık Yem Hammaddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yemsel") ve Çakıroğlu Gıda Tarım Ürünleri Hayvancılık ve Yem Tavukçuluk Nakliyat Ticaret ve Sanayi A.Ş.'den ("Çakıroğlu") olan alacaklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Şirket Unvanı (*)	Ticari Alacak	Verilen Sipariş Avansları	Toplam	Alınan İpotek
Samsun Yem	1.232.128	-	1.232.128	1.894.703
Yemsel	1.793.727	30.489.615	32.283.342	16.240.309
Çakıroğlu	7.671.242	-	7.671.242	27.067.181
	10.197.097	30.489.615	41.186.712	45.202.193

(*) Hep birlikte Çakıroğlu Grubu olarak anılacaktır.

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

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

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

Alacaklar için konulan ipoteklerin ve gayrimenkullerin değerleme raporlarındaki gerçeğe uygun değerlerinin alacağın tamamını karşılayabilecek tutarda olması nedeni ile karşılık ayrılmamıştır.

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı				
-Teminat	1.128.068.642	18.813.000	7.629.582	194.918.442
-İpotekler	1.788.276.681	49.742.709	-	91.005.707
-Rehinler	-	-	-	-
Toplam	2.916.345.323	68.555.709	7.629.582	285.924.149

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı				
-Teminat	491.287.398	4.834.000	-	311.491.226
-İpotekler	2.113.092.290	49.742.709	-	123.640.664
-Rehinler				
Toplam	2.604.379.688	54.576.709	-	435.131.889

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR

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

Bu ödemeler 30 Eylül 2024 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 41.828,42 TL’ye göre (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Grup’un çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 19,00 enflasyon oranı ve yüzde 23,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 3,36 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 19,00 enflasyon oranı ve yüzde 23,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 3,36 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Grup’un kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak Bakiyesi	49.008.773	54.858.800
Cari Hizmet Maliyeti	17.435.381	14.346.959
Faiz Maliyeti	15.815.370	14.726.747
Bağlı Ortaklık Girişi	-	37.752
Dönem İçi Ödemeler	(14.554.821)	(36.327.663)
Aktüeryal Fark	5.913.192	24.537.923
Parasal Pozisyon Farkı	(16.081.405)	(23.171.745)
Dönem Sonu Bakiyesi	57.536.490	49.008.773

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ KARŞILIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış İzin Karşılığı	6.865.752	5.934.373
	6.865.752	5.934.373

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek SGK Primleri	12.251.902	13.361.455
Personele Borçlar	28.836.751	28.109.462
	41.088.653	41.470.917

DİPNOT 21 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	74.906.375	122.398.432
İndirilecek KDV	17.861.295	-
Personel Avansları	59.700	-
İş Avansları	15.500	15.963
Diğer KDV	197.949	180.810
Gelir Tahakkukları	5.401.953	-
	98.442.772	122.595.205

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	32.913.119	36.158.939
Gider Tahakkukları	8.437.828	12.059.218
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	87.084	39.593
Hesaplanan KDV	8.801.232	-
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	-	229.262
	50.239.263	48.487.012

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye ve Yedekler

Şirket, 28 Mayıs 2024 tarihli yönetim kurulu kararı ile, 190.970.000,00 TL olan ödenmiş sermayesini, tamamı iç kaynaklardan bedelsiz karşılanmak suretiyle %293 oranında artırarak 750.000.000,00 TL'na yükseltmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Ağustos 2024 tarihli yazısıyla olumlu karşılandığı bildirilen sermaye artışı, 9 Ağustos 2024 tarihinde Samsun Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde tescil edilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi, 750.000.000 TL'dir. Bu sermaye her biri 1 TL itibari kıymetinde 86.348.461 adet A Grubu, 57.692.307 adet B Grubu ve 605.769.232 adet C Grubu olmak üzere toplam 750.000.000 adet paya ayrılmıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in güncel sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
Nevin Ulusoy	9.548.501	A	5,00	9.548.501
	2.938.000	B	1,54	2.938.000
	19.089.237	C	10,00	19.089.237
	31.575.738		16,54	31.575.738
Onur Erhan Ulusoy	1.469.000	A	0,77	1.469.000
	3.407.000	B	1,78	3.407.000
	8.524.000	C	4,46	8.524.000
	13.400.000		7,01	13.400.000
Eren Günhan Ulusoy	11.017.499	A	5,77	11.017.499
	8.345.000	B	4,37	8.345.000
	52.380.358	C	27,43	52.380.358
	71.742.857		37,57	71.742.857
Mithat Denizcigil	215.518	C	0,11	215.518
	215.518		0,11	215.518
Kâmil Âdem	60.887	C	0,03	60.887
	60.887		0,03	60.887
Halka Açık	73.975.000	C	38,74	73.975.000
Toplam	190.970.000		100,00	190.970.000

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

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

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

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

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemleri detayı aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	750.000.000	190.970.000
Sermaye Düzeltme Farkları	801.430.335	1.360.460.335
Geri Alınmış Paylar	(351.100.230)	(351.100.230)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	961.414.715	985.545.907
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	2.362.737.083	2.462.992.420
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	595.897.114	699.721.972
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	547.537.187	535.123.830
Geçmiş Yıllar Karları	3.371.543.904	4.025.662.273
Net Dönem Karı/Zararı	(142.411.655)	(881.967.385)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	724.918.119	579.735.536
	9.621.966.572	9.607.144.658

Geri Alınmış Paylar

Şirket Yönetim Kurulu'nun 20 Şubat 2023 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alım programı başlatılmıştır. Program kapsamında 24 Şubat 2023 – 14 Haziran 2023 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %1,31'ine denk gelen payları geri almıştır. Şirket Yönetim Kurulu'nun 1 Şubat 2022 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alım programı başlatılmıştır. Program kapsamında 2 Şubat 2022 – 30 Haziran 2022 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %2,62'sine denk gelen toplam 5.000.000 TL nominal değerli pay geri alınmıştır. (31 Aralık 2021: Şirket Yönetim Kurulu'nun 30 Haziran 2021 tarihinde aldığı karara istinaden pay geri alım programı başlatılmıştır. Program kapsamında 1 Temmuz – 31 Aralık 2021 tarihleri arasında Şirket sermayesinin %2,62'sine denk gelen toplam 5.000.000 TL nominal değerli pay geri alınmıştır.).

Hisse geri alımlarının finansmanı, Şirket'in nakit ve nakit benzeri aktifleri ile sağlanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla geri alınan hisselerin satışı olmamıştır. 6102 sayılı kanunun 520'nci maddesi uyarınca geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılır.

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

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

30 Eylül 2024	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış solo finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar
Sermaye Düzeltme Farkları	1.437.710.392
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	425.196.307

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – ŞEREFİYE

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

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

Söke Değirmencilik, Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin tamamı nama yazılı toplam 2.714.000 TL nominal değerli sermayesinin %60'ına karşılık gelen payları, 29 Mart 2023 tarihinde satın almıştır. Bu işlem neticesinde 582.799 TL şerefiye hesaplanmıştır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şerefiyenin detayı aşağıda yer almaktadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak İtibariyle	421.805.911	421.223.112
Dönem İçi Değişimler	-	582.799
Dönem Sonu İtibarıyla	421.805.911	421.805.911
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
MKU Un San. ve Tic. A.Ş.	421.223.112	421.223.112
Gen Oyuncak San. ve Tic. A.Ş.	582.799	582.799
	421.805.911	421.805.911

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi Satış Gelirleri	13.512.100.430	2.663.299.110	11.709.755.965	4.488.242.672
Yurtdışı Satış Gelirleri	22.733.988.137	6.187.728.158	30.779.759.477	10.766.287.849
Diğer Gelirler	61.445.020	8.626.622	81.046.805	13.052.364
Brüt Satışlar	36.307.533.587	8.859.653.890	42.570.562.247	15.267.582.885
Satışlardan İadeler (-)	(88.785.103)	(36.414.944)	(158.563.888)	(32.735.693)
Satış İskontoları (-)	(272.960.641)	(88.117.969)	(253.667.381)	(79.080.875)
Diğer İndirimler (-)	(12.112.464)	(10.148.280)	(2.446.748)	(1.226.525)
Net Satışlar	35.933.675.379	8.724.972.697	42.155.884.230	15.154.539.792
Satışların Maliyeti	(33.997.179.703)	(8.496.288.630)	(39.701.372.371)	(14.149.913.811)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(26.776.224.452)	(6.540.897.039)	(29.533.632.708)	(10.714.153.451)
Satılan Mamul Maliyeti	(7.022.677.281)	(1.856.801.995)	(10.096.120.812)	(3.408.783.794)
Satılan Hizmet Maliyeti	(173.816.829)	(76.699.420)	(68.809.468)	(25.927.037)
Diğer Satışların Maliyeti	(24.461.141)	(21.890.176)	(2.809.383)	(1.049.529)
Brüt Kar/Zarar	1.936.495.676	228.684.067	2.454.511.859	1.004.625.981

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satılan Mamuller Maliyeti	(7.022.677.281)	(1.856.801.995)	(10.096.120.812)	(3.408.783.794)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(26.776.224.452)	(6.540.897.039)	(29.533.632.708)	(10.714.153.451)
Diğer Satışların Maliyeti	(24.461.141)	(21.890.176)	(2.809.383)	(1.049.529)
Satılan Hizmet Maliyeti	(173.816.829)	(76.699.420)	(68.809.468)	(25.927.037)
Araç Giderleri	(3.860.114)	(1.005.026)	(5.001.963)	(2.649.027)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(5.462.326)	(145.712)	(6.358.985)	(3.019.070)
Personel Giderleri	(46.159.995)	(16.184.529)	(7.631.431)	(2.579.132)
Amortisman Giderleri	(86.633.668)	(48.469.619)	(27.940.722)	(7.340.731)
Sigorta Giderleri	(8.502.758)	(2.657.681)	(5.451.050)	(2.747.727)
Ulaşım Giderleri	(529.602)	(113.594)	(188.896)	(72.432)
Diğer Giderler	(1.196.040)	(500.032)	(1.220.112)	(374.801)
Vergi, Resim ve Harçlar	(576.714)	(126.031)	(747.823)	(422.016)
Bakım ve Onarım Giderleri	(894.599)	(294.449)	(759.106)	(324.010)
Akaryakıt Giderleri	(15.358.564)	(4.585.427)	(13.509.380)	(6.398.091)
Sistem Kullanım Bedeli	(4.642.449)	(2.617.320)	-	-
	(33.997.179.703)	(8.496.288.630)	(39.701.372.371)	(14.149.913.811)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle toplam faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel Yönetim Giderleri	(304.428.978)	(87.217.033)	(280.360.607)	(83.191.540)
Pazarlama Giderleri	(944.692.769)	(203.751.542)	(1.074.368.039)	(434.079.184)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(1.858.821)	(518.466)	(959.473)	(287.772)
	(1.250.980.568)	(291.487.041)	(1.355.688.119)	(517.558.496)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibariyle genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel Giderleri	(115.961.553)	(32.796.172)	(114.041.428)	(29.207.624)
Danışmanlık Giderleri	(22.948.088)	(6.724.291)	(18.094.736)	(7.041.056)
Amortisman Giderleri	(60.414.477)	(15.487.537)	(32.275.536)	(10.193.646)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(23.513.029)	(7.148.039)	(18.745.330)	(7.482.228)
Sigorta Giderleri	(4.218.715)	(1.230.102)	(3.204.534)	(1.074.623)
Diğer Giderler	(15.336.106)	(3.756.177)	(14.304.062)	(3.694.307)
Vergi, Resim ve Harçlar	(8.548.463)	(2.889.811)	(15.857.106)	(3.205.867)
Eğitim ve Yayın Giderleri	(2.160.292)	(585.865)	(2.449.643)	(253.491)
Kira Giderleri	(1.787.264)	(705.119)	(4.248.416)	(1.865.593)
Bağış ve Yardımlar	(13.231.736)	(6.326.528)	(5.689.744)	(1.288.378)
Araç Giderleri	(3.664.455)	(1.605.301)	(3.753.422)	(1.951.846)
Ulaşım Giderleri	(5.135.657)	(1.010.229)	(4.213.301)	(557.533)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(2.698.679)	(709.145)	(4.073.427)	(1.276.195)
Yemek Giderleri	(7.775.072)	(2.102.771)	(6.541.799)	(2.267.496)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Gideri	(2.147.990)	(267.380)	(1.386.449)	(644.136)
Elektrik, Isınma ve Su Giderleri	(2.156.414)	(751.356)	(2.210.948)	(572.694)
Konaklama Giderleri	(2.512.000)	(379.313)	(1.851.545)	(1.648.994)
Reklam Giderleri	-	-	(861.429)	(131.145)
Bakım Onarım Giderleri	(1.171.149)	(372.283)	(1.167.877)	(34.789)
Mahkeme Giderleri	(379.414)	(76.774)	(125.494)	(14.511)
Marka, Patent Müracat ve Yenileme Giderleri	(138.007)	(11.537)	(353.440)	(50.744)
Noter Giderleri	(481.698)	(76.174)	(2.169.459)	(520.530)
Fuar Giderleri	(546.358)	(546.358)	(14.736.248)	(7.756.973)
Halka Arz Maliyetleri	-	-	(214.332)	-
Bilgi İşlem Giderleri	(7.502.362)	(1.658.771)	(7.790.902)	(457.141)
	(304.428.978)	(87.217.033)	(280.360.607)	(83.191.540)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Nakliye Giderleri	(217.804.553)	(65.549.597)	(202.725.496)	(66.607.642)
İhracat Giderleri	(384.229.143)	(51.187.010)	(529.631.305)	(255.012.048)
Personel Giderleri	(121.079.149)	(32.853.090)	(144.761.550)	(43.880.649)
Müşteri İlişkileri Amortismanı	(48.201.977)	(16.184.605)	(60.816.246)	(16.184.605)
Komisyon Giderleri	(12.875.070)	(2.207.629)	(2.341.100)	(808.002)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(4.939.338)	(1.764.753)	(2.982.920)	(659.230)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(13.374.909)	(3.340.466)	(11.000.583)	(7.024.709)
Sigorta Giderleri	(4.495.210)	(2.028.838)	(2.620.491)	(1.222.002)
Amortisman Giderleri	(37.374.448)	(1.925.666)	(37.026.683)	(17.338.948)
Fuar Giderleri	(9.757.458)	(1.533.239)	(5.483.492)	(1.795.527)
Araç Giderleri	(16.256.760)	(4.808.621)	(15.074.281)	(5.659.885)
Diğer Çeşitli Giderler	(12.642.720)	(4.714.967)	(6.895.237)	(2.683.565)
Yemek Giderleri	(5.945.078)	(1.505.823)	(5.567.365)	(1.688.628)
Ulaşım Giderleri	(8.829.983)	(1.348.958)	(3.001.774)	(419.183)
Danışmanlık Giderleri	(841.453)	(273.571)	(139.103)	(102.211)
Gecikme Zamları ve Cezaları	(531.354)	(192.038)	(92.740)	(52.206)
Kira Giderleri	(2.816.417)	(70.749)	(2.930.269)	(1.151.706)
Konaklama Giderleri	(2.273.694)	(627.294)	(5.917.526)	(3.874.102)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman	(12.476.373)	(4.268.434)	(9.628.071)	(361.418)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(19.867.148)	(5.459.359)	(16.124.677)	(4.873.698)
Borsa Giderleri	(3.975.679)	(1.352.707)	(7.495.168)	(1.705.309)
Promosyon Giderleri	(929.598)	(196.663)	(1.631.247)	(815.190)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(3.175.257)	(357.465)	(480.715)	(158.721)
	(944.692.769)	(203.751.542)	(1.074.368.039)	(434.079.184)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	928.059.853	210.988.429	2.532.600.570	380.951.000
İade Olan Giderlerden Gelirler	24.968.030	5.970.075	22.940.718	10.163.083
Konusu Kalmayan Karşılıklar	20.480.294	8.332.935	49.500.212	6.334.803
Diğer Gelirler	43.950.616	23.112.100	28.063.011	17.113.902
5510 ve 6661 Sayılı Kanun'dan Elde Edilen Gelirler	10.212.962	2.696.851	9.590.394	3.320.888
Fiyat Farkı Gelirleri	33.509.652	15.555.707	73.167.377	27.133.414
Teşvik ve Desteklerden Gelirler	5.605.014	2.193.406	5.273.040	1.291.761
Reeskont Faiz Geliri	41.748.886	562.381	38.603.236	3.251.057
	1.108.535.307	269.411.884	2.759.738.558	449.559.908

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	(477.010.021)	(186.022.177)	(1.340.027.965)	(196.563.652)
Karşılık Giderleri	(4.581.804)	403.261	(9.894.226)	(346.768)
İade Edilen Giderler	(17.529.336)	(5.496.829)	(18.218.354)	(14.390.918)
Bakiye Tahsis Giderleri	-	-	(482.223)	(309.645)
Fiyat Farkı Giderleri	(23.314.365)	(6.922.202)	(202.895.724)	(8.576.008)
Diğer Giderler	(19.014.574)	(5.511.572)	(16.380.728)	(7.574.197)
Reeskont Faiz Giderleri	(36.010.363)	10.450.296	(50.727.072)	(10.672.899)
	(577.460.463)	(193.099.223)	(1.638.626.292)	(238.434.087)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yatırım Fonu Gerçeğe Uygun Değer Artışı	22.389.909	7.927.554	-	-
Duran Varlık Satış Gelirleri	28.569.836	18.342.877	20.677.308	8.134.351
Kur Korumalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Artışı	781.799.732	336.110.049	559.122.625	324.889.823
Rudi's Pay Alımı Kaynaklı Kazanç	-	-	134.352.567	134.352.567
	832.759.477	362.380.480	714.152.500	467.376.741

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Duran Varlık Satış Giderleri	(25.978.973)	(4.708.855)	(3.076.820)	(168.178)
	(25.978.973)	(4.708.855)	(3.076.820)	(168.178)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Beklenen Kredi Zararı	(3.101.164)	(108.016)	(5.919.240)	(2.302.300)
	(3.101.164)	(108.016)	(5.919.240)	(2.302.300)

DİPNOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kambiyo Karları	215.862.212	29.750.734	871.476.731	43.701.001
Menkul Kıymet Satış Karları	110.447.563	45.427.581	397.503.747	103.193.311
Türev Finansal Araç Gelirleri	100.979.297	68.763.068	713.622.583	63.769.220
Faiz Gelirleri	448.965.637	228.708.491	393.033.285	15.954.507
	876.254.709	372.649.874	2.375.636.346	226.618.039

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kambiyo Zararları	(819.396.840)	(333.466.878)	(3.020.377.086)	(640.164.683)
Türev Finansal Araç Gerçeğe Uygun Değer Farkları	(69.281.267)	(19.156.039)	(134.971.581)	(3.631.495)
Faiz Giderleri	(2.068.270.444)	(617.884.532)	(1.127.814.138)	(413.535.352)
Menkul Kıymet Satış Zararları	(139.192.096)	(9.707.660)	(321.057.733)	(106.829.741)
Kiralama Yükümlülüğünden Kaynaklanan Finansman Gideri	(7.283.640)	(2.600.058)	(1.975.609)	(586.090)
	(3.103.424.287)	(982.815.167)	(4.606.196.147)	(1.164.747.361)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

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

Şirket’in bağlı ortaklığı olan Rolweg İsviçre’de faaliyet göstermektedir. İsviçre gelir vergi oranı %14,00’tür.

Gelir vergisi stopajı

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla toplam vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Vergi Geliri / Gideri	(6.196.980)	(125.093.455)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	266.863.445	(322.057.102)
	260.666.465	(447.150.557)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 29 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)****Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

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

Grup'un, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.222.409.971		(971.154.293)
Müşteri İlişkileri ve Marka	1.469.332.116		(396.051.294)
Türev Araçlar	(769.055)	192.264	
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(9.774.299)	2.443.575	
Stoklar	(180.007.749)	45.001.937	
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	(1.605.087)	401.272	
Gelir ve Gider Tahakkukları	(757.465.452)	189.366.363	
Krediler	(18.518.785)	4.629.696	
Dava Karşılıkları	(2.140.006)	535.002	
Hareket Görmeyen Alacaklar	(9.778.066)	2.444.517	
Alicılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(1.538.743)	384.686	
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	(1.236.868)	309.217	
Kur Farkları	2.723.822		(680.955)
Kiralama Yükümlülüğü	8.785.866		(2.196.466)
Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	(57.583.663)	14.395.916	
Diğer	1.593.478		(398.372)
Finansal Yatırımlar	91.504.124		(21.062.070)
Toplam	4.755.931.604	260.104.445	(1.391.543.450)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(1.131.439.005)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Grup'un, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Kar/Zararda Muhasebeleştirilenler			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.877.517.251		(900.535.494)
Müşteri İlişkileri ve Marka	1.632.407.152		(408.101.788)
Türev Araçlar	(17.164.943)	4.291.236	
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(3.353.278)	838.319	
Stoklar	(58.746.354)	14.686.588	
Kullanılmayan İzin Günleri Karşılıkları	502.330		(125.583)
Gelir ve Gider Tahakkukları	20.030.651		(5.007.663)
Krediler	(24.207.356)	6.051.839	
Dava Karşılıkları	(2.430.210)	607.552	
Hareket Görmeyen Alacaklar	(8.895.950)	2.223.988	
Alıcılar ve Alacak Senetleri Reeskontu	(23.450.429)	5.862.607	
Borçlar ve Borç Senetleri Reeskontu	5.049.233		(1.262.308)
Kur Farkı Gelir ve Giderleri	21.161.052		(5.290.263)
Kiralama Yükümlülüğü	8.327.744		(2.081.936)
Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	66.437.038		(16.609.259)
Diğer	(22.722.582)	5.680.646	
Finansal Yatırımlar	118.833.763		(29.708.440)
Toplam	5.589.295.112	40.242.775	(1.368.722.734)
a. Net Ertelenen Vergi Varlığı/Yükümlülüğü (K/Z)			(1.328.479.959)

DİPNOT 30 – PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pay başına kazanç/kayıp detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Net Karı/(Zararı)	(142.411.655)	(1.036.479.814)
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	277.982.100	179.678.731
Pay Başına Kazanç/Kayıp	(0,512)	(5,769)

DİPNOT 31 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf açıklamaları detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	22.817.850	3.996.447
	22.817.850	3.996.447

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	5.888.624	7.851.282
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	736.931	750.802
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşletmecisi A.Ş.	114.177	216.369
Ulusoy Çay Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	212.875
GFC Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	146.346	176.348
	6.886.078	9.207.676
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	-	205.883.977
	-	205.883.977
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	-	5.333.414
	-	5.333.414

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf açıklamaları detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Satış Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	1.001.146.152	253.168.645
Ulusoy Çay Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	4.929
	1.001.146.152	253.173.574
İlişkili Taraflardan Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ulusoy Çay Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	262.894
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	606.792.706	847.450.014
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	24.099.814	-
GFC Denizcilik ve Ticaret A.Ş.	153.158	53.317
Sasbaş Samsun Serbest Bölgesi Kurucu ve İşletmecisi A.Ş.	332.562	5.313.021
	631.378.240	853.079.246
İlişkili Taraflardan Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	(54.985.015)	(12.226.164)
	(54.985.015)	(12.226.164)
İlişkili Taraflardan Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	51.151.546	79.165.072
	51.151.546	79.165.072

Grup'un üst yönetimi yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve bölüm müdürlerinden oluşmaktadır. Grup'un üst yönetime sağlamış olduğu fayda ve ücretler 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 58.994.761 TL'dir (31 Aralık 2023: 72.655.894 TL'dir).

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi Riski**

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	22.817.850	5.798.839.334	-	35.286.835	4.170.648.232	374.065.247	6.915.328
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	22.817.850	5.801.940.498	-	35.286.835	4.170.648.232	374.065.247	6.915.328
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	21.993.401	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.993.401)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-		-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(3.101.164)	-	-	-	-	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	3.996.447	9.103.465.236	-	92.245.916	2.427.151.649	385.758.113	(1.024.960)
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.996.447	9.110.553.078	-	92.245.916	2.427.151.649	385.758.113	(1.024.960)
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat v.s. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	28.963.696	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(28.963.696)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-		-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(7.087.842)	-	-	-	-	-

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite riski**

30 Eylül 2024						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	7.304.368.860	7.304.368.860	2.742.286.417	3.341.847.386	1.139.905.113	80.329.944
Ticari Borçlar	8.681.813.459	8.681.813.459	539.508.479	7.655.430.607	486.874.373	-
Diğer Borçlar	20.866.283	20.866.283	20.866.283	-	-	-
Toplam Yükümlülük	16.007.048.602	16.007.048.602	3.302.661.179	10.997.277.993	1.626.779.486	80.329.944

31 Aralık 2023						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	7.160.154.231	7.160.154.231	1.993.084.699	3.346.059.781	1.818.174.040	2.835.711
Ticari Borçlar	9.177.836.230	9.177.836.230	3.102.675.296	5.843.572.146	231.588.788	-
Diğer Borçlar	211.090.878	211.090.878	211.090.878	-	-	-
Toplam Yükümlülük	16.549.081.339	16.549.081.339	5.306.850.873	9.189.631.927	2.049.762.828	2.835.711

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	3.583.684.492	96.640.813	3.986.679	14.508.768
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	914.784.131	26.619.889	131.411	42.232
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	433.050.474	12.691.611	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.931.519.097	135.952.314	4.118.090	14.551.000
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	12.422.509	292.475	64.000	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	12.422.509	292.475	64.000	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.943.941.606	136.244.789	4.182.090	14.551.000
10. Ticari borçlar	8.034.846.659	234.698.458	313.950	6.426
11. Finansal yükümlülükler	686.340.708	20.078.716	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	8.721.187.367	254.777.174	313.950	6.426
14. Ticari borçlar	304.095.531	8.896.234	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.178.577.163	34.478.963	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.482.672.694	43.375.198	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	10.203.860.061	298.152.371	313.950	6.426
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(5.259.918.454)	(161.907.583)	3.868.141	14.544.574
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a)	(5.259.918.454)	(161.907.583)	3.868.141	14.544.574
21. Döviz Cinsinden İhracat (Ortalama Kur)	2.331.676.408	56.312.339	8.041.387	26.880.202
21. Döviz Cinsinden İthalat (Ortalama Kur)	2.652.736.207	80.372.442	1.819.036	-

Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesabı, TL cinsinden döviz kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması sunan bir mevduat ürünüdür. Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlar (Dipnot 6) olarak muhasebeleştirilen ve kullanılan kredilerin teminatı olarak bankalarda bulunan 3.757.056.711 TL'lik kur korumalı mevduat pozisyonu mevcuttur. (31 Aralık 2023: 2.043.813.759 TL)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	31 Aralık 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1. Ticari alacaklar	6.784.248.526	163.524.501	5.516.041	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	1.552.138.771	38.522.548	164.246	87.614
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	397.692.979	9.943.607	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	8.734.080.277	211.990.656	5.680.288	87.614
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	257.891.169	6.334.970	102.250	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	257.891.169	6.334.970	102.250	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	8.991.971.445	218.325.626	5.782.538	87.614
10. Ticari borçlar	8.210.292.585	200.270.038	874.089	13.401.026
11. Finansal yükümlülükler	1.540.581.728	38.450.158	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	9.750.874.313	238.720.196	874.089	13.401.026
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	870.224.787	21.719.250	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	870.224.787	21.719.250	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	10.621.099.099	260.439.446	874.089	13.401.026
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	1.863.344.497	46.589.624	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	1.863.344.497	46.589.624	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	234.216.843	4.475.804	4.908.449	(13.313.412)
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a)	(1.629.127.654)	(42.113.820)	4.908.449	(13.313.412)
21. Döviz Cinsinden İhracat (Ortalama Kur)	4.776.646.454	142.438.301	2.017.187	12.571.500
21. Döviz Cinsinden İthalat (Ortalama Kur)	3.090.905.246	76.875.861	5.523.039	107.733.846

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2024				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(554.278.500)	554.278.500	(554.278.500)	554.278.500
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(554.278.500)	554.278.500	(554.278.500)	554.278.500
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	14.763.075	(14.763.075)	14.763.075	(14.763.075)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- TL net etki (4+5)	14.763.075	(14.763.075)	14.763.075	(14.763.075)
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	13.523.580	(13.523.580)	13.523.580	(13.523.580)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)				
9- TL net etki (7+8)	13.523.580	(13.523.580)	13.523.580	(13.523.580)
Toplam (3+6+9)	(525.991.845)	525.991.845	(525.991.845)	525.991.845

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	16.022.047	(16.022.047)	16.022.047	(16.022.047)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				-
3- ABD Doları net etki (1+2)	16.022.047	(16.022.047)	16.022.047	(16.022.047)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	21.715.375	(21.715.375)	21.715.375	(21.715.375)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				-
6- TL net etki (4+5)	21.715.375	(21.715.375)	21.715.375	(21.715.375)
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	(14.315.737)	14.315.737	(14.315.737)	14.315.737
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)				-
9- TL net etki (7+8)	(14.315.737)	14.315.737	(14.315.737)	14.315.737
Toplam (3+6+9)	23.421.684	(23.421.684)	23.421.684	(23.421.684)

ULUSOY UN SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 33 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

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

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

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

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

Finansal Varlıklar (30 Eylül 2024)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev Varlıklar	-	374.065.247	-
Finansal Yatırımlar	4.156.128.100	-	-
Finansal Yükümlülükler (30 Eylül 2024)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev Yükümlülükler	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-
Finansal Varlıklar (31 Aralık 2023)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev Varlıklar	-	385.758.113	-
Finansal Yatırımlar	2.339.045.063	-	-
Finansal Yükümlülükler (31 Aralık 2023)	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev Yükümlülükler	-	-	-
Finansal Yatırımlar	-	-	-

DİPNOT 34 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in; buğdayın hammadde olarak kullanıldığı sektörlerde dikey büyüme, katma değer yüksek olduğu alanlara yurtdışında yatırım yapma stratejileri kapsamında, temelleri 1908 yılına dayanan ve İtalya'nın Silvano d'Orba bölgesinde yüksek kaliteli İtalyan makarnası üretimi gerçekleştiren Pastificio Mediterranea S.r.l.'nin ("Pastificio Mediterranea") sermayesinin %85'ine denk gelen 850.000 Euro nominal değerli payın 5.298.579,78 Euro karşılığında satın alınmasına karar verilmiş ve bu doğrultuda Devir Sözleşmesi 31/10/2024 tarihinde imzalanarak satın alma işlemi tamamlanmıştır.