

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

## İÇİNDEKİLER

Sayfa

<b>ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	1-2
<b>ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU</b>	3
<b>ARA DÖNEM KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	4
<b>ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>	5
<b>ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	6

## ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-23
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	24
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	25
NOT 6	FİNANSAL BORÇLANMALAR	26-27
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR	28
NOT 9	STOKLAR	28
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28-29
NOT 11	CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	29
NOT 12	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	29
NOT 13	MADDİ DURAN VARLIKLAR	30-31
NOT 14	ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 15	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR VE KARŞILIKLAR	34-35
NOT 17	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 18	ÖZKAYNAKLAR	36-37
NOT 19	ŞEREFİYE	37-38
NOT 20	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38-39
NOT 21	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	40-41
NOT 22	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	41-42
NOT 23	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	42
NOT 24	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	43
NOT 25	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	43
NOT 26	GELİR VERGİLERİ	44-45
NOT 27	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	46-47
NOT 28	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48-54
NOT 29	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	54

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****31 MART 2023 TARİHLİ****ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>1.239.318.649</b>	<b>823.345.909</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	585.599.227	342.916.217
Finansal Yatırımlar	5	41.865.619	40.286.624
Ticari Alacaklar		357.211.150	195.449.037
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27	40.734.346	2.838.603
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	316.476.804	192.610.434
Diğer Alacaklar		46.154.282	29.164.137
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	46.154.282	29.164.137
Stoklar	9	156.115.200	176.171.965
Peşin Ödenmiş Giderler	10	22.087.333	19.989.670
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	11	1.714.234	-
Diğer Dönen Varlıklar	17	28.571.604	19.368.259
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>596.358.571</b>	<b>552.604.714</b>
Diğer Alacaklar		14.206	8.705
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	14.206	8.705
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	1.677.742	1.741.727
Maddi Duran Varlıklar	13	550.215.437	507.135.532
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		44.451.186	43.718.750
- Şerefiye	3,19	44.014.405	43.251.838
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	436.781	466.912
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.835.677.220</b>	<b>1.375.950.623</b>

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

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**31 MART 2023 TARİHLİ**  
**ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**  
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>282.313.599</b>	<b>460.986.358</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		55.835.871	146.518.116
- Banka Kredileri		55.030.007	145.584.366
- Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar		805.864	933.750
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		134.615	-
Ticari Borçlar		185.082.876	263.414.640
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		59.552.688	116.714.454
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		125.530.188	146.700.186
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		9.164.145	4.490.137
Ertelenmiş Gelirler		12.684.039	25.911.251
Kısa Vadeli Karşılıklar		13.492.084	18.625.592
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		4.328.709	2.579.448
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		9.163.375	16.046.144
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.919.969	2.026.622
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>80.077.048</b>	<b>76.878.655</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		1.127.418	992.200
- Banka Kredileri		101.073	-
- Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.026.345	992.200
Uzun Vadeli Karşılıklar		12.243.907	11.558.904
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		12.243.907	11.558.904
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		66.705.723	64.327.551
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>1.473.286.573</b>	<b>838.085.610</b>
Ödenmiş Sermaye		386.500.000	309.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		461.240.174	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		344.633.590	345.537.897
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)		348.680.304	349.099.184
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(4.046.714)	(3.561.287)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		12.859.785	6.989.306
Geçmiş Yıllar Karları		171.199.876	2.467.474
Net Dönem Karı		95.453.136	174.090.933
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.471.886.561	838.085.610
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.400.012	-
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.835.677.220</b>	<b>1.375.950.623</b>

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

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-31 Mart 2023	1 Ocak-31 Mart 2022
Hasılat	20	921.744.567	408.832.461
Satışların Maliyeti	20	(791.479.329)	(305.184.026)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>130.265.238</b>	<b>103.648.435</b>
Genel Yönetim Giderleri	21	(10.536.733)	(5.632.496)
Pazarlama Giderleri	21	(43.211.011)	(15.142.423)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	21	(186.695)	(9.034)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	19.442.903	4.637.520
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	23	(14.622.566)	(5.637.329)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>81.151.136</b>	<b>81.864.673</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	1.578.995	7.942
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	24	(473.332)	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	24	5.499	(10.527)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>82.262.298</b>	<b>81.862.088</b>
Finansman Gelirleri	25	34.143.406	5.821.112
Finansman Giderleri	25	(15.705.200)	(17.216.175)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>		<b>100.700.504</b>	<b>70.467.025</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri</b>		<b>(5.247.368)</b>	<b>(16.274.641)</b>
Dönem Vergi Gideri / Geliri	26	(2.732.233)	(18.193.382)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	26	(2.515.135)	1.918.741
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>95.453.136</b>	<b>54.192.384</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		95.453.136	54.192.384
<b>Pay başına kazanç</b>			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	0,25	0,62

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

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-31 Mart 2023	1 Ocak-31 Mart 2022
<b>Dönem Karı</b>		<b>95.453.136</b>	<b>54.192.384</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		<b>(606.784)</b>	<b>1.422.332</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(606.784)	1.422.332
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b>		<b>121.357</b>	<b>(327.137)</b>
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	26	121.357	(327.137)
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>(485.427)</b>	<b>1.095.195</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>94.967.709</b>	<b>55.287.579</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		94.967.709	55.287.579

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

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
<b>01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler</b>		<b>87.633.475</b>	-	<b>66.264.283</b>	<b>(268.823)</b>	<b>6.923.758</b>	<b>(10.535.139)</b>	<b>12.860.043</b>	<b>162.877.598</b>	-	<b>162.877.598</b>
Transferler							12.860.043	(12.860.043)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					1.095.195			54.192.384	55.287.579	-	55.287.579
- Dönem Karı (Zararı)								54.192.384	54.192.384	-	54.192.384
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					1.095.195				1.095.195	-	1.095.195
<b>31.03.2022 İtibariyle Bakiyeler</b>		<b>87.633.475</b>	-	<b>66.264.283</b>	<b>826.372</b>	<b>6.923.758</b>	<b>2.324.905</b>	<b>54.192.384</b>	<b>218.165.177</b>	-	<b>218.165.177</b>
<b>01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler</b>	<b>18</b>	<b>309.000.000</b>	-	<b>349.099.184</b>	<b>(3.561.287)</b>	<b>6.989.306</b>	<b>2.467.474</b>	<b>174.090.933</b>	<b>838.085.610</b>	-	<b>838.085.610</b>
Transferler						5.870.479	168.220.454	(174.090.933)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)					(485.427)			95.453.136	94.967.709	-	94.967.709
- Dönem Karı (Zararı)								95.453.136	95.453.136	-	95.453.136
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)					(485.427)				(485.427)	-	(485.427)
Sermaye Arttırımı		77.500.000							77.500.000	-	77.500.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)			461.240.174						461.240.174	-	461.240.174
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına)				(418.880)			418.880		-	-	-
Aktarılan Diğer Tutarlar											
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması									-	1.400.012	1.400.012
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)							93.068		93.068	-	93.068
<b>31.03.2023 İtibariyle Bakiyeler</b>	<b>18</b>	<b>386.500.000</b>	<b>461.240.174</b>	<b>348.680.304</b>	<b>(4.046.714)</b>	<b>12.859.785</b>	<b>171.199.876</b>	<b>95.453.136</b>	<b>1.471.886.561</b>	<b>1.400.012</b>	<b>1.473.286.573</b>

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

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-31 Mart 2022
<b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>		<b>(172.349.663)</b>	<b>48.673.344</b>
Dönem Karı (Zararı)		95.453.136	54.192.384
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	18	95.453.136	54.192.384
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(62.096.875)	24.272.227
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12,13,14	14.000.974	3.684.907
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	7,16	1.902.610	1.699.210
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	25	(22.735.822)	67.913
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(6.513)	2.545.556
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5,7	(60.505.492)	-
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	26	5.247.368	16.274.641
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(195.168.184)	(13.436.636)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(1.578.995)	-
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7,27	(126.166.689)	(62.768.557)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(7.579.316)	16.541.179
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	20.056.765	(67.588.561)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7,27	(78.325.251)	(12.438.317)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	10.113.524	3.500.782
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.538.990	106.874.114
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(13.227.212)	2.442.724
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(5.290.372)	(79.990)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(5.247.368)	(16.274.641)
<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>(56.488.573)</b>	<b>(1.877.673)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.087.772	17.919
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	1.087.772	17.919
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(57.576.345)	(1.895.592)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(57.576.345)	(1.883.096)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	-	(12.496)
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>		<b>471.521.246</b>	<b>(79.037.913)</b>
Pay İhracından veya Sermaye Arttırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		538.740.174	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.295.685	9.752.641
- Kredilerden Nakit Girişleri	6	2.295.685	9.752.641
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(92.595.224)	(75.252.058)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(92.595.224)	(75.252.058)
Kira sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(351.153)	(253.490)
Ödenen Faiz	25	(12.145.512)	(14.074.327)
Alınan Faiz	25	35.577.276	789.321
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)</b>		<b>242.683.010</b>	<b>(32.242.242)</b>
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>		<b>242.683.010</b>	<b>(32.242.242)</b>
<b>Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	4	<b>342.916.217</b>	<b>45.035.333</b>
<b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	4	<b>585.599.227</b>	<b>12.793.091</b>

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



## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Söke Değirmencilik") 1963 yılında Söke'de kurulmuştur. Şirket, genellikle Türkiye pazarına un ve un ürünleri üretmektedir. Üretim, Söke'de ve Ankara'da bulunan fabrikalarda olmak üzere, 2 lokasyonda yapılmaktadır. Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi, Sazlı Mahallesi Fabrika Sokak No:2 Söke/Aydın'dır. Şirket'in Ankara şubesinin adresi, Ahi Evranosb Mahallesi Kazakistan Caddesi No:8 Sincan/Ankara'dır.

Şirket'in hisselerinin tamamı, 11 Ocak 2022 tarihinde gerçekleşen hisse satış işlemi neticesinde Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ulusoy Un") tarafından satın alınmıştır. 11 Ocak 2022 tarihinde ticaret sicilde tescil edilen işlem neticesinde, Şirket'in ana ortağı Ulusoy Un olmuştur.

Şirket'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. Şirket'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.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%79,95	309.000.000	100%	309.000.000
Halka Açık	%20,05	77.500.000	-	-
	<b>100%</b>	<b>386.500.000</b>	<b>100%</b>	<b>309.000.000</b>

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 369'tur. (31 Aralık 2022: 337 kişi).

### Bağlı Ortaklıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığı aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklık	Ortaklık Oranları (%)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Gen Oyuncak") (*)	%60	-

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

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **Bağlı Ortaklıklar (Devamı)**

##### **Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.**

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

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

Gen Oyuncak'ın merkez adresi Kozyatağı Mah. İbrahim Ağa Sk. Topgül Apt. Blok No:2 Kapı No:1 Kadıköy/İstanbul'dur. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 16 kişidir. (31 Aralık 2022 :14 Kişi)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 2.714.000 TL (31 Aralık 2022: 20.000 TL) olup, ödenmemiş sermayesi bulunmamaktadır.

### **DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

Grup, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

##### **Geçerli ve raporlama para birimi**

Grup'un konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un konsolide finansal durumu ve faaliyet sonucu, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

##### **Netleştirme/Mahsup**

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

##### **Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması**

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolar, 9 Mayıs 2023 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra ara dönem konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

##### **Konsolidasyon Esasları**

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.

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

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

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

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

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

Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklıkların 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ortaklık Oranları (%)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%60	-

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar**

##### **a) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar**

##### **TFRS 16 'Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler**

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış olup 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. UMSK, UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir.

Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

##### **Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara ilişkin değişiklik (TFRS 3'teki Değişiklikler)**

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanmaktadır.

##### **Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'deki Değişiklikler)**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulamasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

##### **Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'daki Değişiklikler)**

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)**

##### **a) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)**

###### **Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi**

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

- *IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *IFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

###### **IFRS 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 IFRS 17'yi yayımlamıştır. IFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. IFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

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

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

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)**

##### **b) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler**

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

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

##### **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri**

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

##### **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 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.

##### **2.5 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.

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

##### **Hasılat**

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

- (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.

##### **Stoklar**

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



## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Maddi Duran Varlıklar

Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis makine ve cihazlar ile 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 konsolide 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 konsolide kar veya zarar tablosuna intikal ettirilmektedir. Arsalar dışındaki varlıklar amortismanına tabi tutulurken varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler, bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü 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:

<b>Duran Varlık Cinsi</b>	<b>Tahmini Ekonomik Ömür</b>
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5-25 Yıl
Binalar	5-30 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	2-20 Yıl
Taşıtlar	2-15 Yıl
Demirbaşlar	2-33 Yıl
Özel Maliyetler	2-3 Yıl

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

##### Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınmakta, varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır.

<b>Maddi Olmayan Duran Varlık Cinsi</b>	<b>Tahmini Ekonomik Ömür</b>
Haklar	3-15 Yıl

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **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;
- Şirket'in 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 ölçülebilir 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.

##### **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 oluştuğu dönemde giderleştirilir. Grup, tüm finansman giderlerini oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydetmektedir.

##### **Kiralama İşlemleri**

###### **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.

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Kiralama İşlemleri (Devamı)**

###### Kiralanan varlıklar

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

###### Kiralama ödemeleri

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

##### **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 vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

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

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Finansal Varlıklar (Devamı)**

###### Türev Araçlar

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

##### **Finansal 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.

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Raporlama döneminden sonraki olaylar**

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

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

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

##### **İlişkili taraflar**

Ekteki 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.

##### **(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.

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Çalışanlara sağlanan faydalar**

###### **(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar**

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

###### **(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar**

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 19.982,83 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL). Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Kıdem tazminat 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 finansal tablolara alınır.

##### **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 oluştuğu anda gider olarak muhasebeleştirilir.

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **İşletme Birleşmeleri (Devamı)**

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.

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 düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **İşletme Birleşmeleri (Devamı)**

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 muhasebeleştirmediği bazı varlık ve yükümlülükler muhasebeleştirilmektedir. Satın alma tarihi itibariyle 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.



## **SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

##### **Şerefiye (Devamı)**

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

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

- (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.

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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

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

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

<b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kasa	65.886	3.883
Bankalar	578.066.383	337.064.538
-Vadesiz Mevduat TL	14.389.562	7.481.794
-Vadeli Mevduat TL (*)	560.930.000	327.288.628
-Vadesiz Mevduat USD	2.642.331	2.294.116
-Vadesiz Mevduat EUR	104.490	-
POS Hesapları	7.466.958	5.847.796
	<b>585.599.227</b>	<b>342.916.217</b>

(\*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %20-%27 faiz oranı aralığında TL overnight vadeli mevduatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: TL Vadeli Mevduat: %19,50-%23,50).

### DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

<b>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kur Korumalı Mevduat (*)	41.865.619	40.286.624
	<b>41.865.619</b>	<b>40.286.624</b>

(\*) Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesabı, TL cinsinden USD ve EURO 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.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal varlıkların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

<b>Para Birimi</b>	<b>Nominal Tutar (Orijinal Para Birimi)</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değer (TL Karşılığı)</b>	<b>Vade</b>
USD	2.000.000	39.781.119	21.08.2023
EUR	100.000	2.084.500	21.08.2023

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal varlıkların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

<b>Para Birimi</b>	<b>Nominal Tutar (Orijinal Para Birimi)</b>	<b>Gerçeğe Uygun Değer (TL Karşılığı)</b>	<b>Vade</b>
USD	2.000.000	38.352.000	21.08.2023
EUR	100.000	1.934.624	21.08.2023

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

<b>Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kısa Vadeli Banka Kredileri	55.009.496	145.563.518
Kredi Kartı Borçları	20.511	20.848
	<b>55.030.007</b>	<b>145.584.366</b>

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

<b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	134.615	-
	<b>134.615</b>	<b>-</b>

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

<b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Uzun Vadeli Banka Kredileri	101.073	-
	<b>101.073</b>	<b>-</b>

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla banka kredilerine ilişkin vade ve faiz oranı dağılımı detayları aşağıda yer almaktadır:

<b>31 Mart 2023</b>	<b>0-3 Ay</b>	<b>3-6 Ay</b>	<b>6-9 Ay</b>	<b>9-12 Ay</b>	<b>1-3 Yıl Arası</b>
Kısa Vadeli Banka Kredileri	5.436.950	45.476.648	4.000.000	116.409	-
Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları	46.596	32.554	29.215	26.250	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	-	-	101.073
	<b>5.483.546</b>	<b>45.509.202</b>	<b>4.029.215</b>	<b>142.659</b>	<b>101.073</b>

<b>Döviz Cinsi</b>	<b>Vade</b>	<b>Faiz Aralığı (%)</b>	<b>Kısa Vadeli</b>	<b>Uzun Vadeli</b>
TRY	2023-2025	12-21	55.164.622	101.073
			<b>55.164.622</b>	<b>101.073</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla banka kredilerine ilişkin vade ve faiz oranı dağılımı detayları aşağıda yer almaktadır:

<b>31 Aralık 2022</b>	<b>0-3 Ay</b>	<b>3-6 Ay</b>	<b>6-9 Ay</b>	<b>9-12 Ay</b>	<b>1-3 Yıl Arası</b>
Kısa Vadeli Banka Kredileri	51.348.444	32.180.007	58.055.915	4.000.000	-
Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-	-	-	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	-	-	-
	<b>51.348.444</b>	<b>32.180.007</b>	<b>58.055.915</b>	<b>4.000.000</b>	<b>-</b>

<b>Döviz Cinsi</b>	<b>Vade</b>	<b>Faiz Aralığı (%)</b>	<b>Kısa Vadeli</b>	<b>Uzun Vadeli</b>
TRY	2023	12-36	145.584.366	-
			<b>145.584.366</b>	<b>-</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	805.864	933.750
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.026.345	992.200
	<b>1.832.209</b>	<b>1.925.950</b>

### DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ticari Alacaklar	273.134.500	164.516.208
Alacak Senetleri	45.761.598	29.964.670
Alacak Reeskontu (-)	(2.419.294)	(1.870.444)
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.914.774	1.811.857
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.914.774)	(1.811.857)
	<b>316.476.804</b>	<b>192.610.434</b>

(\*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde yer alan 101.734.363 TL'lik tutar; Toprak Mahsulleri Ofisi ("TMO") ile imzalanan taahhüt sözleşmesi kapsamında, 2023 yılı ocak, şubat, mart dönemi boyunca piyasaya taahhüt edilen fiyattan yapılan buğday unu satışları karşılığında TMO'dan alınacak olan ekmeçlik buğday tahsislerinin teslimatlarına yönelik olarak muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2022: 65.340.079 TL)

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

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

<b>Şüpheli Ticari Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Dönem Başı Şüpheli Ticari Alacaklar	(1.811.857)	(1.859.964)
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	(108.416)	(26.434)
Bağlı Ortaklık Girişi	-	-
İptal Edilen Karşılık (-)	5.499	74.541
	<b>(1.914.774)</b>	<b>(1.811.857)</b>

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ticari Borçlar	109.891.979	106.823.664
Borç Reeskontları (-)	(2.092.452)	(2.208.125)
Diğer Ticari Borçlar	17.730.661	42.084.647
	<b>125.530.188</b>	<b>146.700.186</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Vergi Dairesinden Alacaklar	46.074.862	29.164.137
Personelden Alacaklar	16.875	-
Diğer Alacaklar	62.545	-
	<b>46.154.282</b>	<b>29.164.137</b>

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

<b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Verilen Depozito ve Teminatlar	14.206	8.705
	<b>14.206</b>	<b>8.705</b>

### DİPNOT 9 – STOKLAR

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

<b>Stoklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
İlk Madde ve Malzeme	116.219.688	120.190.587
Yarı Mamuller	17.795.979	18.105.946
Mamuller	15.691.334	34.566.489
Ticari Mallar	2.488.447	2.977.985
Diğer Stoklar	3.919.752	330.958
	<b>156.115.200</b>	<b>176.171.965</b>

### DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

<b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Verilen Sipariş Avansları (*)	13.152.695	1.210.803
Gelecek Aylara Ait Giderler (**)	8.934.638	18.778.867
	<b>22.087.333</b>	<b>19.989.670</b>

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

(\*\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gelecek aylara ait giderler hesabında bulunan tutarın 16.905.237 TL'si, Ocak 2023 döneminde gerçekleşen halka arza ilişkin harcamalardan oluşmaktadır. Doğrudan halka arz ile ilişkilendirilebilen bu harcamalar, payların nominal bedelleri ile gerçekleşen satış fiyatı arasındaki olumlu farklar kapsamında oluşan hisse senedi ihraç primleri vasıtasıyla, 2023 hesap döneminde özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilmiştir. Doğrudan halka arz ile ilişkilendirilemeyen işlem maliyetleri, olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmiştir.

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

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

<b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Alınan Sipariş Avansları	12.684.039	25.911.251
	<b>12.684.039</b>	<b>25.911.251</b>

### DİPNOT 11 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

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

<b>Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	1.714.234	-
	<b>1.714.234</b>	

### DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Bağlı Ortaklık Girişi</b>	<b>31 Mart 2023</b>
Taşıt Araçları	5.272.977		(573.333)		4.699.644
Makineler	-			291.239	291.239
<b>Toplam</b>	<b>5.272.977</b>	<b>-</b>	<b>(573.333)</b>	<b>291.239</b>	<b>4.990.883</b>

Taşıt Araçları	(3.531.250)	(279.109)	573.333		(3.237.026)
Makineler	-			(76.115)	(76.115)
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>(3.531.250)</b>	<b>(279.109)</b>	<b>573.333</b>	<b>(76.115)</b>	<b>(3.313.141)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>1.741.727</b>				<b>1.677.742</b>

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Bağlı Ortaklık Girişi</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Taşıt Araçları	3.978.355	1.502.297	(207.675)		5.272.977
<b>Toplam</b>	<b>3.978.355</b>	<b>1.502.297</b>	<b>(207.675)</b>	<b>-</b>	<b>5.272.977</b>

Taşıt Araçları	(2.151.183)	(1.587.742)	207.675		(3.531.250)
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>(2.151.183)</b>	<b>(1.587.742)</b>	<b>207.675</b>	<b>-</b>	<b>(3.531.250)</b>
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>1.827.172</b>				<b>1.741.727</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	31 Mart 2023
Arazi ve Arsalar	125.422.587	-	-	-	-	125.422.587
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	24.306.470	-	-	-	-	24.306.470
Binalar	156.738.132	249.713	-	-	-	156.987.845
Tesis Makine ve Cihazlar	178.870.082	2.438.271	(612.210)	733.521	59.025	181.488.689
Taşıtlar	38.043.353	17.094.574	-	-	-	55.137.927
Demirbaşlar	3.592.107	613.564	-	-	161.747	4.367.418
Yapılmakta Olan Yatırımlar	809.115	12.948.465	(21.933)	(733.521)	-	13.002.126
Özel Maliyetler	-	-	-	-	111.661	111.661
Verilen Avanslar (*)	31.330.007	24.231.758	(527.507)	-	-	55.034.258
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>559.111.853</b>	<b>57.576.345</b>	<b>(1.161.650)</b>	-	<b>332.433</b>	<b>615.858.981</b>

  

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı Ortaklık Girişi	31 Mart 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(1.976.085)	(723.140)	-	-	-	(2.699.225)
Binalar	(11.104.430)	(1.431.370)	-	-	-	(12.535.800)
Tesis Makine ve Cihazlar	(34.889.080)	(8.980.929)	73.878	-	(3.162)	(43.799.293)
Taşıtlar	(2.113.355)	(2.393.608)	-	-	-	(4.506.963)
Demirbaşlar	(1.893.371)	(160.790)	-	-	(27.060)	(2.081.221)
Özel Maliyetler	-	-	-	-	(21.042)	(21.042)
<b>Toplam</b>	<b>(51.976.321)</b>	<b>(13.689.837)</b>	<b>73.878</b>	-	<b>(51.264)</b>	<b>(65.643.544)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>507.135.532</b>					<b>550.215.437</b>

(\*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla; 30.802.500 TL'si, Şirket'in Samsun Gıda İhtisas Organize Sanayi Bölgesi ile imzalamış olduğu bedelli parsel tahsis sözleşmesi kapsamında arsanın ön tahsisi için fatura edilen bedelden, 24.231.758 TL'si Güneş Enerji Santrali projesi kapsamında verilen avanslardan oluşmaktadır.

Şirket, 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.



**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

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

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>Yeniden Değerleme</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Arazi ve Arsalar	20.748.000	6.470.865	-	-	98.203.722	125.422.587
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.711.941	3.622.624	-	-	17.971.905	24.306.470
Binalar	25.143.495	15.825.922	-	132.362	115.636.353	156.738.132
Tesis Makine ve Cihazlar	62.101.001	10.029.729	(1.022.000)	208.279	107.553.073	178.870.082
Taşıtlar	3.604.998	23.222.499	-	-	11.215.856	38.043.353
Demirbaşlar	2.572.519	1.110.564	(90.976)	-	-	3.592.107
Özel Maliyetler	10.196.778	-	(9.856.137)	(340.641)	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	62.629	931.266	(184.780)	-	-	809.115
Verilen Avanslar	-	31.330.007	-	-	-	31.330.007
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>127.141.361</b>	<b>92.543.476</b>	<b>(11.153.893)</b>	<b>-</b>	<b>350.580.909</b>	<b>559.111.853</b>
<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Transfer</b>	<b>Yeniden Değerleme</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	(656.826)	-	-	(1.319.259)	(1.976.085)
Binalar	-	(2.104.556)	-	-	(8.999.874)	(11.104.430)
Tesis Makine ve Cihazlar	-	(14.142.681)	41.827	-	(20.788.226)	(34.889.080)
Taşıtlar	-	(1.191.357)	-	-	(921.998)	(2.113.355)
Demirbaşlar	(1.575.107)	(409.240)	90.976	-	-	(1.893.371)
Özel Maliyetler	(9.229.235)	-	9.229.235	-	-	-
<b>Toplam</b>	<b>(10.804.342)</b>	<b>(18.504.660)</b>	<b>9.362.038</b>	<b>-</b>	<b>(32.029.357)</b>	<b>(51.976.321)</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>116.337.019</b>					<b>507.135.532</b>

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 14 – ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Bağlı Ortaklık Girişi</b>	<b>31 Mart 2023</b>
Haklar	1.534.634	-	-	3.250	1.537.884
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>1.534.634</b>	-	-	<b>3.250</b>	<b>1.537.884</b>

  

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2023</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Bağlı Ortaklık Girişi</b>	<b>31 Mart 2023</b>
Haklar	(1.067.722)	(32.028)	-	(1.353)	(1.101.103)
<b>Toplam</b>	<b>(1.067.722)</b>	<b>(32.028)</b>	-	<b>(1.353)</b>	<b>(1.101.103)</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>466.912</b>				<b>436.781</b>

  

<b>Açıklama</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Girişler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Bağlı Ortaklık Girişi</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Haklar	1.250.738	283.896	-	-	1.534.634
<b>Toplam Maliyet Bedeli</b>	<b>1.250.738</b>	<b>283.896</b>	-	-	<b>1.534.634</b>

  

<b>Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>Dönem Gideri</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>Bağlı Ortaklık Girişi</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Haklar	(979.214)	(88.508)	-	-	(1.067.722)
<b>Toplam</b>	<b>(979.214)</b>	<b>(88.508)</b>	-	-	<b>(1.067.722)</b>
<b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b>	<b>271.524</b>				<b>466.912</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

<b>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Gider Tahakkukları	8.187.228	15.069.997
Dava Karşılıkları	976.147	976.147
	<b>9.163.375</b>	<b>16.046.144</b>

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

<b>31 Mart 2023</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Euro</b>	<b>TL</b>
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	28.302.700	-	-	28.302.700
- <i>Teminat</i>	28.302.700	-	-	28.302.700
Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı (*)	957.660.000	50.000.000	-	-
<b>Toplam</b>	<b>985.962.700</b>	<b>50.000.000</b>	<b>-</b>	<b>28.302.700</b>
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Euro</b>	<b>TL</b>
Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı	26.694.700	-	-	26.694.700
- <i>Teminat</i>	26.694.700	-	-	26.694.700
Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı (*)	934.915.000	50.000.000	-	-
<b>Toplam</b>	<b>961.609.700</b>	<b>50.000.000</b>	<b>-</b>	<b>26.694.700</b>

(\*) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in %79,95 pay sahibi olan Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin, kullanmış olduğu banka kredisi kapsamında, Şirket'in sabit kıymetleri üzerine konulmuş olan 50.000.000 USD ipotekten oluşmaktadır.

<b>31 Mart 2023</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Euro</b>	<b>TL</b>
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından alınmış olan TRI'lerin toplam tutarı	58.580.440	-	-	58.580.440
- <i>Teminat</i>	58.580.440	-	-	58.580.440
<b>Toplam</b>	<b>58.580.440</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58.580.440</b>
<b>31 Aralık 2022</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Euro</b>	<b>TL</b>
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Alınmış Olan TRI'lerin Toplam Tutarı	29.550.000	-	-	29.550.000
- <i>Teminat</i>	29.550.000	-	-	29.550.000
<b>Toplam</b>	<b>29.550.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>29.550.000</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR VE 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 31 Mart 2023 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 19.982,83 TL’ye göre (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Grup’un çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası 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, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 18,00 enflasyon oranı ve yüzde 21,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,54 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 18,00 enflasyon oranı ve yüzde 21,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,54 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

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

	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>1 Ocak Bakiyesi</b>	11.558.904	4.035.643
Cari Hizmet Maliyeti	2.775.418	2.557.646
Faiz Maliyeti	2.565.386	2.427.370
Bağlı Ortaklık Girişi	27.787	-
Dönem İçi Ödemeler	(5.290.372)	(1.737.682)
Aktüeryal Fark	606.784	4.275.927
<b>Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>12.243.907</b>	<b>11.558.904</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR VE KARŞILIKLAR (Devamı)

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

<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kullanılmamış İzin Karşılığı	4.328.709	2.579.448
	<b>4.328.709</b>	<b>2.579.448</b>

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

<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ödenecek SGK Primleri	2.349.371	1.572.844
Personele Borçlar	6.814.774	2.917.293
	<b>9.164.145</b>	<b>4.490.137</b>

### DİPNOT 17 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

<b>Diğer Dönen Varlıklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Devreden KDV	25.938.140	19.366.749
İş Avansları	2.633.464	1.510
	<b>28.571.604</b>	<b>19.368.259</b>

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

<b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.919.969	2.026.622
	<b>5.919.969</b>	<b>2.026.622</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

#### Sermaye ve Yedekler

Şirket'in, 4-5-6 Ocak 2023 tarihleri arasında talep toplanarak halka arz edilen payları 12 Ocak 2023 tarihinden itibaren Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Şirket'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.

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

<b>Ortaklar</b>	<b>Hisse Adeti</b>	<b>Grubu</b>	<b>Oranı (%)</b>	<b>Tutar</b>
Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	30.900.001	A	7,99%	30.900.001
Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	278.099.999	B	71,96%	278.099.999
Halka Açık	77.500.000	B	20,05%	77.500.000
<b>Toplam</b>	<b>386.500.000</b>		<b>100%</b>	<b>386.500.000</b>

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.

## ÖSÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 18 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

<b>Özkaynaklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ödenmiş Sermaye	386.500.000	309.000.000
Paylara İlişkin Primler (*)	461.240.174	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	344.633.590	345.537.897
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	348.680.304	349.099.184
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazanç/(Kayıplar)	(4.046.714)	(3.561.287)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	12.859.785	6.989.306
Geçmiş Yıllar Karları	171.199.876	2.467.474
Net Dönem Karı	95.453.136	174.090.933
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	1.400.012	-
	<b>1.473.286.573</b>	<b>838.085.610</b>

(\*) Şirket'in 4-5-6 Ocak 2023 tarihleri arasında talep toplanarak halka arz edilen payları için alınan 581.250.00 TL'nin, 42.509.826 TL'si halka arz masrafları için kullanıldıktan sonra kalan 538.740.174 TL'nin 77.500.000 TL'si sermaye artırımında kullanmış olup kalan 461.240.174 TL ise paylara ilişkin prim olarak takip edilmektedir. Paylara ilişkin prim, halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pay başına kazanç detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Dönem Net Karı/(Zararı)	95.453.136	54.192.384
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	377.792.135	87.633.475
<b>Pay Başına Kazanç</b>	<b>0,25</b>	<b>0,62</b>

### DİPNOT 19 – ŞEREFİYE

Şirket, ana ortağı olan MKU Un ile 29 Aralık 2016 tarihinde birleşmiştir. Bu birleşme öncesinde 16 Nisan 2015 tarihinde MKU Un, Şirket'in hisselerinin tamamını 103.741.783 TL bedel ile satın almış, satın alma maliyeti kontrol gücü de içerdiğinden dolayı bu işlem neticesinde 43.251.838 TL şerefiye hesaplanmıştır.

Satın alım için ödenen bedel, beklenen gelir artışının gelecekteki pazarın geliştirilmesinin ve elde edilen bağlı ortaklıkların bir araya getirilmiş iş gücünün yararına etkili bir şekilde dahil olmuştur. Bu faydalar tanımlanabilir maddi olmayan duran varlıkların tanıma kriterlerini karşılamadığı için şerefiyeden ayrı olarak muhasebeleştirilmemiştir.

Şirket 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 DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 19 – ŞEREFİYE (Devamı)

Şirket hisselerinin tamamı, 11 Ocak 2022 tarihinde gerçekleşen hisse satış işlemi neticesinde 168.900.000 TL tutarında peşin ödeme ve 650.000 Avro tutarında 11 Ocak 2023 tarihinde ödenmek üzere Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından satın alınmıştır. Gerçekleşen işlem tutarı, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net varlıkları ile karşılaştırılmış olup, şerefiye ile ilgili herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Şirket, Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin tamamı nama yazılı toplam 2.714.000 TL nominal değerli sermayesinin %60'ına karşılık gelen payları, 2.862.586 TL'ye 29 Mart 2023 tarihinde satın almıştır. Bu işlem neticesinde 762.567 TL şerefiye hesaplanmıştır.

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<b>1 Ocak İtibariyle</b>	43.251.838	43.251.838
Dönem İçi Değişimler	762.567	-
<b>Dönem Sonu İtibarıyla</b>	<b>44.014.405</b>	<b>43.251.838</b>
	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
MKU Un San. ve Tic. A.Ş.	43.251.838	43.251.838
Gen Oyuncak San. ve Tic. A.Ş.	762.567	-
	<b>44.014.405</b>	<b>43.251.838</b>

### DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurtiçi Satış Gelirleri	994.637.411	446.232.239
Yurtdışı Satış Gelirleri	1.043.620	1.524.227
Diğer Gelirler	342.727	127.737
<b>Brüt Satışlar</b>	<b>996.023.758</b>	<b>447.884.203</b>
Satışlardan İadeler (-)	(22.872.573)	(10.912.086)
Satış İskontoları (-)	(51.372.357)	(28.090.068)
Diğer İndirimler	(34.261)	(49.588)
<b>Net Satışlar</b>	<b>921.744.567</b>	<b>408.832.461</b>
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>(791.479.329)</b>	<b>(305.184.026)</b>
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(129.923.356)	(28.560.098)
Satılan Mamul Maliyeti	(660.667.309)	(276.129.626)
Diğer Satışların Maliyeti	(888.664)	(494.302)
<b>Brüt Kar</b>	<b>130.265.238</b>	<b>103.648.435</b>



## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
<b>Satılan Ticari Mallar Maliyeti</b>	<b>(129.923.356)</b>	<b>(28.560.098)</b>
<b>Diğer Satışların Maliyeti</b>	<b>(888.664)</b>	<b>(494.302)</b>
<b>Satılan Mamuller Maliyeti</b>	<b>(660.667.309)</b>	<b>(276.129.626)</b>
Malzeme Giderleri	(600.738.987)	(253.642.716)
Personel Giderleri	(26.373.760)	(9.465.266)
Elektrik, Isınma ve Su Giderleri	(21.670.273)	(8.355.630)
Amortisman Giderleri	(8.194.118)	(2.615.941)
Bakım Onarım Giderleri	(1.186.275)	(583.065)
Yemek Giderleri	(1.023.086)	(507.997)
Diğer Giderler	(491.553)	(314.385)
Sigorta Giderleri	(425.140)	(215.345)
Nakliye Giderleri	(169.350)	(137.792)
Araç Giderleri	(122.630)	(120.819)
Geri Kazanım Katkı Payı	-	(80.000)
Danışmanlık Giderleri	(88.780)	(76.041)
Seyahat Giderleri	(14.974)	(6.458)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(9.310)	(4.040)
Vergi, Resim ve Harçlar	(2.474)	(1.243)
Noter Giderleri	(1.506)	(2.657)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(155.093)	(231)
	<b>(791.479.329)</b>	<b>(305.184.026)</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla toplam faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Faaliyet Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Genel Yönetim Giderleri	(10.536.733)	(5.632.496)
Pazarlama Giderleri	(43.211.011)	(15.142.423)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(186.695)	(9.034)
	<b>(53.934.439)</b>	<b>(20.783.953)</b>

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Personel Giderleri	(5.833.998)	(2.251.425)
Kira Giderleri	-	(1.178.335)
Amortisman Giderleri	(1.352.096)	(750.853)
Diğer Giderler	(997.951)	(358.057)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(803.129)	(514.084)
Güvenlik Hizmetleri	(666.000)	(432.498)
Vergi, Resim ve Harçlar	(455.564)	(31.679)
Sigorta Giderleri	(105.907)	(36.620)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(70.581)	(12.668)
Seyahat Giderleri	(65.527)	(11.676)
Akaryakıt Giderleri	(63.690)	(44.676)
Noter ve İcra Giderleri	(9.300)	(9.404)
Temsil Ağırlama Giderleri	(7.987)	(521)
Halka Arz Maliyetleri	(105.003)	-
	<b>(10.536.733)</b>	<b>(5.632.496)</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Pazarlama Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Nakliye Giderleri	(21.718.167)	(9.377.592)
Personel Giderleri	(10.642.583)	(3.505.884)
Borsa Giderleri	(1.482.340)	(457.000)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(947.832)	(408.045)
Araç Giderleri	(1.244.331)	(217.557)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Gideri	(279.109)	(193.698)
İhracat Giderleri	(392.461)	(171.796)
Diğer Giderler	(317.132)	(166.497)
Yemek Giderleri	(381.543)	(124.487)
Amortisman Giderleri	(4.175.651)	(124.415)
Kira Giderleri	(39.567)	(104.729)
Seyahat Giderleri	(309.783)	(84.881)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(282.078)	(73.083)
Pazar Araştırması Giderleri	(174.040)	(55.750)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(21.989)	(29.256)
Numune Giderleri	(80.997)	(25.586)
Promosyon Giderleri	(123.742)	(13.250)
Bakım Onarım Giderleri	(300.368)	(4.438)
Kargo Giderleri	(16.158)	(3.472)
Sigorta Giderleri	(66.788)	(1.007)
Sosyal Medya Giderleri	(203.215)	-
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(11.137)	-
	<b>(43.211.011)</b>	<b>(15.142.423)</b>

### DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

<b>Personel Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Satılan Mamul Maliyeti	(26.373.760)	(9.465.266)
Pazarlama Giderleri	(10.642.583)	(3.505.884)
Genel Yönetim Giderleri	(5.833.998)	(2.251.425)
	<b>(42.850.341)</b>	<b>(15.222.575)</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 22 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLERİ (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, amortisman giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

<b>Amortisman Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Satılan Mamul Maliyeti	(8.194.118)	(2.615.941)
Genel Yönetim Giderleri	(1.352.096)	(750.853)
Pazarlama Giderleri	(4.454.760)	(318.113)
	<b>(14.000.974)</b>	<b>(3.684.907)</b>

### DİPNOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Vade Farkı Gelirleri	10.048.280	2.333.478
Reeskont Faiz Geliri	3.931.476	1.652.761
Diğer Gelirler	32.256	432.975
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	113.342	96.825
Konusu Kalmayan Karşılıklar	5.290.372	91.073
Teşvik ve Desteklerden Gelirler	27.177	30.408
	<b>19.442.903</b>	<b>4.637.520</b>

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

<b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	(222.661)	(2.805.497)
Reeskont Faiz Giderleri	(4.627.419)	(1.459.177)
Vade Farkı Giderleri	(9.135.094)	(1.039.474)
Diğer Giderler	(75.521)	(256.778)
Karşılık Giderleri	(108.416)	(43.327)
Önceki Dönem Gider ve Zararlar	-	(33.076)
Bağış ve Yardımlar	(453.455)	-
	<b>(14.622.566)</b>	<b>(5.637.329)</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

<b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Duran Varlık Satış Gelirleri	-	7.942
Kur Korumalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Artışı	1.578.995	-
	<b>1.578.995</b>	<b>7.942</b>

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

<b>Yatırım Faaliyetlerinden Giderler</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Duran Varlık Satış Giderleri	(473.332)	-
	<b>(473.332)</b>	<b>-</b>

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

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Beklenen Kredi Zararı	5.499	(10.527)
	<b>5.499</b>	<b>(10.527)</b>

### DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Gelirleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Kambiyo Karları	67.339	5.031.792
Faiz Gelirleri	34.076.067	789.320
	<b>34.143.406</b>	<b>5.821.112</b>

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

<b>Finansman Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Kredi Faiz Giderleri	(7.927.220)	(9.995.979)
Banka Masrafları (Pos, Faktoring vb.)	(4.932.576)	(4.187.873)
Kambiyo Zararları	(7.011)	(1.856.202)
Kıdem Tazminatı Faiz Gideri	(2.565.386)	(1.024.150)
Komisyon Giderleri	(190.418)	(89.955)
Kiralama Yükümlülüğünden Kaynaklanan Finansman Gideri	(81.510)	(60.940)
Çek Senet Masrafları	(1.079)	(1.076)
	<b>(15.705.200)</b>	<b>(17.216.175)</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 26 – GELİR VERGİLERİ

#### **Kurumlar vergisi**

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır.

Ayrıca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklik sonucu, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olmak üzere kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlar için tanınan %75’lik istisna %50 olarak uygulanacaktır.

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.

#### **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.

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Cari dönem vergi gideri	(2.732.233)	(18.193.382)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(2.515.135)	1.918.741
	<b>(5.247.368)</b>	<b>(16.274.641)</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 26 – 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, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Ertelenmiş Vergi Varlığı	Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü
Borç ve Alacak Reeskontları	114.491	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri	-	(46.989.238)
Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları	830.583	-
Dava Karşılıkları	217.449	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.750.281	-
Şüpheli Alacaklar	211.034	-
Kur Farkları	316.583	-
Krediler	-	(92.190)
Faiz Tahakkukları	176.033	-
Kiralama Yükümlülükleri	-	(5.671)
Gelir Tahakkukları (*)	-	(20.346.873)
Gelecek Aylara Ait Giderler	-	(3.888.205)
<b>Toplam</b>	<b>4.616.454</b>	<b>(71.322.177)</b>
<b>Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)</b>	<b>-</b>	<b>(66.705.723)</b>

31 Aralık 2022	Ertelenmiş Vergi Varlığı	Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü
Borç ve Alacak Reeskontları	-	(28.544)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri	-	(49.084.362)
Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları	480.731	-
Dava Karşılıkları	217.449	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.612.716	-
Şüpheli Alacaklar	191.244	-
Kur Farkları	318.539	-
Krediler	61.577	-
Faiz Tahakkukları	-	(172.380)
Kiralama Yükümlülükleri	-	(8.098)
Gelir Tahakkukları (*)	-	(15.028.218)
Gelecek Aylara Ait Giderler	-	(3.888.205)
<b>Toplam</b>	<b>3.882.256</b>	<b>(68.209.807)</b>
<b>Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)</b>	<b>-</b>	<b>(64.327.551)</b>

(\*) Bakınız Dipnot 7.

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	15.294	2.170.301
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	40.715.512	657.764
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	3.540	7.328
Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	-	3.210
	<b>40.734.346</b>	<b>2.838.603</b>

<b>İlişkili Taraplara Ticari Borçlar</b>	<b>31 Mart 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	59.552.262	116.712.771
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	1.252
Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	426	431
	<b>59.552.688</b>	<b>116.714.454</b>

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

<b>İlişkili Taraflardan Satış Gelirleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	148.049.839	24.705.473
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	43.402.318	31.572.911
	<b>191.452.157</b>	<b>56.278.384</b>

<b>İlişkili Taraflardan Stok Alımları</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	184.895.263	163.614.759
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	13.368.698	992.045
	<b>198.263.961</b>	<b>164.606.804</b>

<b>İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	261.026	530.225
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	7.098	-
	<b>268.124</b>	<b>530.225</b>

<b>İlişkili Taraplara Hizmet Satımları</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	102.783	-
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	197.214	-
	<b>299.997</b>	<b>-</b>



## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

<b>İlişkili Taraflardan Kira Gelirleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	9.000	-
	<b>9.000</b>	<b>-</b>

  

<b>İlişkili Taraplara Kira Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	30.000	-
GK Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	-	142.662
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	7.255	1.910
	<b>37.255</b>	<b>144.572</b>

  

<b>İlişkili Taraplara Faiz Giderleri</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2023</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2022</b>
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	-	5.877.871
	<b>-</b>	<b>5.877.871</b>

Grup'un üst yönetimi yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve bölüm müdürlerinden oluşmaktadır. Grup'un üst yönetime sağlamış olduğu fayda ve ücretler 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 5.118.671 TL'dir (31 Aralık 2022: 8.278.388 TL).

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****Kredi Riski**

31 Mart 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>40.734.346</b>	<b>316.476.804</b>	-	<b>46.168.488</b>	<b>578.066.383</b>	<b>7.532.844</b>
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	58.580.440	-	-	-	-
<b>A.</b> Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	40.734.346	316.497.739	-	46.168.488	578.066.383	7.532.844
<b>B.</b> Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
<b>C.</b> Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D.</b> Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	1.914.774	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.914.774)	-	-	-	-
<b>E.</b> Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
<b>F.</b> Beklenen Kredi Zararı	-	(20.935)	-	-	-	-

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>2.838.603</b>	<b>192.610.434</b>	-	<b>29.172.842</b>	<b>337.064.538</b>	<b>5.851.679</b>
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	29.550.000	-	-	-	-
<b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>	2.838.603	192.636.868	-	29.172.842	337.064.538	5.851.679
<b>B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri</b>	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
<b>D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	1.811.857	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.811.857)	-	-	-	-
<b>E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar</b>	-	-	-	-	-	-
<b>F. Beklenen Kredi Zararı</b>	-	(26.434)	-	-	-	-

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Likidite riski**

<b>31 Mart 2023</b>						
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</b>	<b>3 Aydan Kısa (I)</b>	<b>3-12 Ay arası (II)</b>	<b>1-5 Yıl arası (III)</b>	<b>5 Yıdan uzun (IV)</b>
Finansal Borçlar	50.467.223	57.097.904	5.483.546	50.486.940	1.127.418	-
Ticari Borçlar	187.161.950	185.082.876	185.082.876	-	-	-
Diğer Borçlar	9.184.661	9.164.145	9.164.145	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	31.135.086	44.339.999	26.791.236	5.304.856	12.243.907	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>277.948.920</b>	<b>295.684.924</b>	<b>226.521.803</b>	<b>55.791.796</b>	<b>13.371.325</b>	-

<b>31 Aralık 2022</b>						
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>Defter Değeri</b>	<b>Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</b>	<b>3 Aydan Kısa (I)</b>	<b>3-12 Ay arası (II)</b>	<b>1-5 Yıl arası (III)</b>	<b>5 Yıdan uzun (IV)</b>
Finansal Borçlar	140.097.526	147.510.316	51.348.444	95.169.672	992.200	-
Ticari Borçlar	265.600.988	263.414.640	263.414.640	-	-	-
Diğer Borçlar	4.510.984	4.490.137	4.490.137	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	49.387.544	58.122.369	43.007.798	3.555.667	11.558.904	-
<b>Toplam Yükümlülük</b>	<b>459.597.043</b>	<b>473.537.462</b>	<b>362.261.019</b>	<b>98.725.339</b>	<b>12.551.104</b>	-

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski**

	31 Mart 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf
1. Ticari alacaklar	16.826	879	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	2.746.821	137.957	5.013	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>2.763.647</b>	<b>138.836</b>	<b>5.013</b>	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	-	-	-	-
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>2.763.647</b>	<b>138.836</b>	<b>5.013</b>	-
10. Ticari borçlar	4.944.658	176.446	74.658	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>4.944.658</b>	<b>176.446</b>	<b>74.658</b>	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)</b>	-	-	-	-
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>4.944.658</b>	<b>176.446</b>	<b>74.658</b>	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(2.181.011)</b>	<b>(37.610)</b>	<b>(69.645)</b>	-
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a)	-	-	-	-

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf
1. Ticari alacaklar	2.366.888	125.386	1.123	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	2.294.116	122.691	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	22.714	-	339	790
<b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>	<b>4.683.717</b>	<b>248.077</b>	<b>1.462</b>	<b>790</b>
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
<b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>	<b>4.683.717</b>	<b>248.077</b>	<b>1.462</b>	<b>790</b>
10. Ticari borçlar	12.111.821	197.303	421.413	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>12.111.821</b>	<b>197.303</b>	<b>421.413</b>	<b>-</b>
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>	<b>12.111.821</b>	<b>197.303</b>	<b>421.413</b>	<b>-</b>
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(7.428.104)</b>	<b>50.774</b>	<b>(419.951)</b>	<b>790</b>
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a)	-	-	-	-

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

**DİPNOT 28 – 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.

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>31 Mart 2023</b>				
	<b>Kar/zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(72.645)	72.645	(72.645)	72.645
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>(72.645)</b>	<b>72.645</b>	<b>(72.645)</b>	<b>72.645</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(145.456)	145.456	(145.456)	145.456
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- TL net etki (4+5)</b>	<b>(145.456)</b>	<b>145.456</b>	<b>(145.456)</b>	<b>145.456</b>
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- TL net etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(218.101)</b>	<b>218.101</b>	<b>(218.101)</b>	<b>218.101</b>

<b>Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu</b>				
<b>31 Aralık 2022</b>				
	<b>Kar/zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI</b>	<b>YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ</b>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	94.274	(94.274)	94.274	(94.274)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>	<b>94.274</b>	<b>(94.274)</b>	<b>94.274</b>	<b>(94.274)</b>
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(838.680)	838.680	(838.680)	838.680
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- TL net etki (4+5)</b>	<b>(838.680)</b>	<b>838.680</b>	<b>(838.680)</b>	<b>838.680</b>
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	1.596	(1.596)	1.596	(1.596)
8- Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- TL net etki (7+8)</b>	<b>1.596</b>	<b>(1.596)</b>	<b>1.596</b>	<b>(1.596)</b>
<b>Toplam (3+6+9)</b>	<b>(742.810)</b>	<b>742.810</b>	<b>(742.810)</b>	<b>742.810</b>

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Operasyon Riski (Devamı)

#### Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Grup sermayeyi net finansal borç/özkaynaklar oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, nakit ve nakit benzerlerinin, toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam Finansal Borç	57.097.904	147.510.318
Nakit Değerler ve Bankalar	(585.599.227)	(342.916.217)
Net Finansal Borç	(528.501.323)	(195.405.899)
Özkaynaklar	1.473.286.573	838.085.610
<b>Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Grup, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam finansal borçlarını, nakit değerler ve bankalar ile karşılayabildiği için net finansal borç / özkaynak oranı hesaplanmamıştır.

### DİPNOT 29 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.