

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	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	8-24
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	25
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	26
NOT 6	FİNANSAL BORÇLANMALAR	27-28
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR	29
NOT 9	STOKLAR	29
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29-30
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	30
NOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR	31-32
NOT 13	ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 14	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 15	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR VE KARŞILIKLAR	35-36
NOT 16	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
NOT 17	ÖZKAYNAKLAR	37-38
NOT 18	ŞEREFİYE	38-39
NOT 19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39-40
NOT 20	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	41-42
NOT 21	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42-43
NOT 22	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
NOT 23	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
NOT 24	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44-45
NOT 25	GELİR VERGİLERİ	45-46
NOT 26	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	47-48
NOT 27	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-55
NOT 28	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 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 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.201.964.333	823.345.909
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	401.004.487	342.916.217
Finansal Yatırımlar	5	2.849.155	40.286.624
Ticari Alacaklar		370.385.093	195.449.037
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26	100.700.424	2.838.603
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	269.684.669	192.610.434
Diğer Alacaklar		54.137.910	29.164.137
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	54.137.910	29.164.137
Stoklar	9	304.827.754	176.171.965
Peşin Ödenmiş Giderler	10	14.931.561	19.989.670
Diğer Dönen Varlıklar	16	53.828.373	19.368.259
Duran Varlıklar		1.159.728.654	552.604.714
Finansal Yatırımlar	5	177.711.724	-
Diğer Alacaklar		259.206	8.705
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	259.206	8.705
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	1.161.599	1.741.727
Maddi Duran Varlıklar	12	935.251.000	507.135.532
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		44.892.676	43.718.750
- Şerefiye	18	44.014.405	43.251.838
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	878.271	466.912
Peşin Ödenmiş Giderler	10	452.449	-
TOPLAM VARLIKLAR		2.361.692.987	1.375.950.623

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 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	30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler			517.004.118		460.986.358
Kısa Vadeli Borçlanmalar			7.590.787		146.518.116
- Banka Kredileri	6		7.117.402		145.584.366
- Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6		473.385		933.750
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6		6.730.565		-
Ticari Borçlar			375.342.865		263.414.640
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	26		99.335.246		116.714.454
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7		276.007.619		146.700.186
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15		12.241.202		4.490.137
Diğer Borçlar			59.151.600		-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	26		59.151.600		-
Ertelenmiş Gelirler	10		14.661.437		25.911.251
Kısa Vadeli Karşılıklar			11.595.299		18.625.592
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15		3.752.214		2.579.448
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14		7.843.085		16.046.144
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16		29.690.363		2.026.622
Uzun Vadeli Yükümlülükler			107.479.907		76.878.655
Uzun Vadeli Borçlanmalar			4.587.462		992.200
- Banka Kredileri	6		3.748.931		-
- Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6		838.531		992.200
Uzun Vadeli Karşılıklar			15.913.056		11.558.904
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15		15.913.056		11.558.904
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25		86.979.389		64.327.551
Toplam Özkaynaklar		17	1.737.208.962		838.085.610
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)			497.807.821		345.537.897
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)			505.153.358		349.099.184
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları			(7.345.537)		(3.561.287)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler			21.345.890		6.989.306
Geçmiş Yıllar Karları			63.398.205		2.467.474
Net Dönem Karı			308.850.372		174.090.933
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			1.739.142.462		838.085.610
Kontrol Gücü Olmayan Paylar			(1.933.500)		-
TOPLAM KAYNAKLAR			2.361.692.987		1.375.950.623

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 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 Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Hasılat	19	2.825.105.727	913.999.654	1.709.485.580	758.691.475
Satışların Maliyeti	19	(2.448.912.969)	(769.414.805)	(1.418.979.272)	(658.329.915)
BRÜT KAR/ZARAR		376.192.758	144.584.849	290.506.308	100.361.560
Genel Yönetim Giderleri	20	(35.905.831)	(15.242.922)	(17.544.682)	(5.267.592)
Pazarlama Giderleri	20	(134.729.915)	(56.021.964)	(60.468.382)	(24.203.300)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	20	(519.355)	(181.150)	(53.177)	(32.334)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	67.600.938	21.807.428	32.652.203	19.578.738
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(48.815.760)	(12.952.161)	(43.156.833)	(23.451.499)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		223.822.835	81.994.080	201.935.437	66.985.573
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	108.335.118	93.524.315	951.724	879.922
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	(576.557)	(103.225)	-	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	23	(97.907)	(53.021)	(24.669)	(5.221)
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		331.483.489	175.362.149	202.862.492	67.860.274
Finansman Gelirleri	24	79.838.790	18.670.640	17.911.094	10.431.728
Finansman Giderleri	24	(58.232.874)	(19.720.570)	(58.394.124)	(25.793.294)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		353.089.405	174.312.219	162.379.462	52.498.708
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(47.580.935)	(44.412.894)	(35.558.070)	(10.173.757)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	25	(49.917.498)	(26.721.875)	(28.421.685)	(816.741)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	2.336.563	(17.691.019)	(7.136.385)	(9.357.016)
DÖNEM KARI (ZARARI)		305.508.470	129.899.325	126.821.392	42.324.951
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(3.341.902)	(3.122.024)	-	-
Ana Ortaklık Payları		308.850.372	133.021.349	126.821.392	42.324.951
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	17	0,81	0,34	1,43	0,46

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 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	1 Ocak – 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dönem Karı		305.508.470	129.899.325	126.821.392	42.324.951
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		178.380.497	(3.003.307)	159.529.250	(1.558.012)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	15	(5.143.469)	(3.003.307)	(622.490)	(1.558.012)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	12	183.523.966	-	160.151.740	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(24.998.869)	(7.074.320)	(13.871.160)	10.746.631
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	25	1.367.609	939.761	143.172	358.342
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	25	(26.366.478)	(8.014.081)	(14.014.332)	10.388.289
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		153.381.628	(10.077.627)	145.658.090	9.188.619
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		458.890.098	119.821.698	272.479.482	51.513.570
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(3.333.512)	(3.123.590)	-	-
Ana Ortaklık Payları		462.223.610	122.945.288	272.479.482	51.513.570

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler		87.633.475	-	66.264.283	(268.823)	6.923.758	(10.535.138)	12.860.043	162.877.598	-	162.877.598
Transferler		-	-	-	-	65.548	12.794.495	(12.860.043)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	146.137.408	(479.318)	-	-	126.821.392	272.479.482	-	272.479.482
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	126.821.392	126.821.392	-	126.821.392
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	146.137.408	(479.318)	-	-	-	145.658.090	-	145.658.090
Sermaye Arttırımı		221.366.525	-	-	-	-	-	-	221.366.525	-	221.366.525
30.09.2022 İtibariyle Bakiyeler		309.000.000	-	212.401.691	(748.141)	6.989.306	2.259.357	126.821.392	656.723.605	-	656.723.605
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler	17	309.000.000	-	349.099.184	(3.561.287)	6.989.306	2.467.474	174.090.933	838.085.610	-	838.085.610
Transferler		-	-	-	-	14.356.584	159.734.349	(174.090.933)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	157.157.488	(3.784.250)	-	-	308.850.372	462.223.610	(3.333.512)	458.890.098
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	308.850.372	308.850.372	(3.341.902)	305.508.470
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	157.157.488	(3.784.250)	-	-	-	153.373.238	8.390	153.381.628
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) Aktarılan Diğer Tutarlar		-	-	(1.103.314)	-	-	1.103.314	-	-	-	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	(100.000.000)	-	(100.000.000)	-	(100.000.000)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması		-	-	-	-	-	-	-	-	1.400.012	1.400.012
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	93.068	-	93.068	-	93.068
30.09.2023 İtibariyle Bakiyeler	17	386.500.000	461.240.174	505.153.358	(7.345.537)	21.345.890	63.398.205	308.850.372	1.739.142.462	(1.933.500)	1.737.208.962

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 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-30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Eylül 2022
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		96.973.338	203.012.287
Dönem Karı (Zararı)		305.508.470	126.821.392
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	17	305.508.470	126.821.392
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(17.186.763)	12.613.344
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12,13	45.847.823	14.755.993
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	7,15	5.620.476	4.130.416
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(26.253.145)	34.572.552
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(45.728)	-
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5,7	(89.937.124)	(47.982.002)
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	47.580.935	7.136.385
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(136.119.202)	61.134.888
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(37.437.469)	(38.051.490)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7,26	(175.878.516)	(58.024.908)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		46.853.711	(9.296.254)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(128.655.789)	(78.208.099)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	4.605.660	14.444.801
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7,26	111.928.225	187.623.529
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	11.615.047	2.774.804
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		42.099.743	(1.055.895)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(11.249.814)	40.928.400
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(7.648.232)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(47.580.935)	2.496.909
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(54.246)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(377.546.966)	(43.469.138)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	5	(28.623.000)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.085.082	1.110.016
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	6.085.082	1.110.016
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(295.857.448)	(44.579.154)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(295.325.104)	(44.084.831)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(532.344)	(494.323)
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		(59.151.600)	-
- İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlar	26	(59.151.600)	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		338.661.898	379.285.987
Pay İhracından veya Sermaye Arttırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		538.740.174	221.366.525
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		44.832.180	373.309.910
- Kredilerden Nakit Girişleri	6	44.832.180	373.309.910
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(171.060.150)	(177.578.375)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(171.060.150)	(177.578.375)
Kira sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(952.353)	(997.258)
Ödenen Temettüleri		(100.000.000)	-
Ödenen Faiz		(53.537.401)	(36.814.815)
Alınan Faiz		80.639.448	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		58.088.270	538.829.136
Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		58.088.270	538.829.136
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	342.916.217	45.035.333
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	401.004.487	583.864.469

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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 ve Samsun şubesinin adresi, Çiftlikosb Mahallesi 4. Cadde No :5/1 Tekkeöy/Samsun'dur.

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.

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

Adı	30 Eylül 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	-	-
	100%	386.500.000	100%	309.000.000

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 400'dür. (31 Aralık 2022: 337 kişi).

Bağlı Ortaklıklar

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

Bağlı Ortaklık	Ortaklık Oranları (%)	
	30 Eylül 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.

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

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

Bağlı 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 Ferhatpaşa Mah. 37. Sk. No:11-13a Ataşehir/İstanbul'dur. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 29 kişidir. (31 Aralık 2022 :14 Kişi)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sermayesi 2.714.000 TL (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, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

Konsolidasyon Esasları

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

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

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

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

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

Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

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

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

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

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

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

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

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

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

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"

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

TMS 21 Değiştirilebilirliğin eksikliği

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 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.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

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 gerçekleştirilebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içermektedir. Net gerçekleştirilebilir 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.

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 ettirmektedir. Arsalar dışındaki varlıklar amortismanına tabi tutulurken varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler, bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler 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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

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

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	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.

Maddi Olmayan Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Haklar	3-15 Yıl

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 ölçülebilen bir düşüşü işaret eden gözlemlenebilir bilgi.

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

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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 paylaşılır. 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Türev Araçlar

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

Finansal Yatırımlar

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

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

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

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

- Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Finansal Yatırımlar (Devamı)

- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

Finansal Borçlar

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

Ticari ve Diğer Borçlar

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

Kur değişiminin etkileri

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

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

Raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 23.489,83 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL). Grup yönetimi kıdem tazminatı 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri (Devamı)

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri (Devamı)

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

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

Satın alınan işletmenin daha önce kendi finansal tablosunda varlık ve yükümlülük olarak muhasebeleştirmedeği bazı varlık ve yükümlülükler muhasebeleştirilmektedir. Satın alma tarihi 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye (Devamı)

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

Pazarlıklı bir satın alımda kazancı muhasebeleştirmeden önce, edinen işletme, edindiği varlıkları ve üstlendiği borçları doğru bir şekilde belirleyip belirlemediğini yeniden değerlendirir ve bu değerlendirme sırasında belirlediği ek varlık veya borçları da muhasebeleştirir. Daha sonra edinen işletme, bu TFRS'nin birleşme tarihi itibariyle 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 itibariyle mevcut tüm bilgileri uygun bir şekilde yansıttığından, emin olmaktır.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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:

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

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	74.467	3.883
Bankalar	398.670.029	337.064.538
-Vadesiz Mevduat TL	4.925.768	7.481.794
-Vadeli Mevduat TL (*)	378.900.000	327.288.628
-Vadesiz Mevduat USD	14.397.130	2.294.116
-Vadesiz Mevduat EUR	447.131	-
POS Hesapları	2.259.991	5.847.796
	401.004.487	342.916.217

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %27-%41 faiz oranı aralığında TL overnight vadeli mevduatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: TL Vadeli Mevduat: %19,50-%23,50).

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat (*)	-	40.286.624
Girişim Sermayesi Fonları	2.849.155	-
	2.849.155	40.286.624

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

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

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

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

Şirket'in 22 Eylül 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile, yurtdışında büyüme ve gıda sektöründe son tüketiciyi hedefleyen, sektörün katma değeri yüksek alanlarına yatırım yapma stratejisi kapsamında; 1976 yılında, Amerika Birleşik Devletleri'nin Colorado Eyaletinde kurulmuş, ABD'nin önde gelen gıda sertifikalarına sahip, organik, gluten içermeyen, lezzetli ekmek ve unlu mamuller üretimi ve dağıtımında faaliyet gösteren Rudi's Organic and Gluten Free Brands Inc.'nin ("Rudi's") paylarına sermaye artırımından tahsis yöntemi ile iştirak edilerek, Şirket'in sermaye artırımını sonrasında Rudi's paylarının %12,65'ine sahip olması için Rudi's'in mevcut ortakları ile 87.774.600 TL karşılığında anlaşma sağlanmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 87.774.600 TL'lik satın alım bedelinin, 28.623.000 TL'lik kısmının ödemesi gerçekleşmiş olup, kalan 59.151.600 TL'lik (Dipnot 26) tutarın ödemesi ise 17 Ekim 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

Rudi's'in paylarının satın alınması ile ilgili olarak, 14 Eylül 2023 tarihinde Note Office Uluslararası Bağımsız Denetim Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından hazırlanan fiyat tespit raporunda Rudi's'in güncel piyasa değeri 51.831.499 USD olarak hesaplanmıştır. Bu çerçevede Şirket'in sahip olduğu %12,65'lik payların değeri 177.711.724 TL olarak hesaplanmış, işlem bedeli olan 87.774.600 TL ile bu tutar arasındaki 89.937.124 TL'lik fark, yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (Dipnot 23)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	4.103.878	145.563.518
Kredi Kartı Borçları	3.013.524	20.848
	7.117.402	145.584.366

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

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	6.730.565	-
	6.730.565	-

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

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun Vadeli Banka Kredileri	3.748.931	-
	3.748.931	-

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

30 Eylül 2023	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay	1-3 Yıl Arası
Kısa Vadeli Banka Kredileri	7.117.402	-	-	-	-
Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları	1.528.921	1.786.732	1.733.711	1.681.201	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	-	-	3.748.931
	8.646.323	1.786.732	1.733.711	1.681.201	3.748.931

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TRY	2023-2025	13,51-29,65	13.847.967	3.748.931
			13.847.967	3.748.931

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

31 Aralık 2022	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay	1-3 Yıl Arası
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	-	-	-	-	-
	51.348.444	32.180.007	58.055.915	4.000.000	-

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	473.385	933.750
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	838.531	992.200
	1.311.916	1.925.950

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar (*)	244.850.653	164.516.208
Alacak Senetleri	28.449.748	29.964.670
Alacak Reeskontu (-)	(3.615.732)	(1.870.444)
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.905.415	1.811.857
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.905.415)	(1.811.857)
	269.684.669	192.610.434

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklar içerisinde yer alan 65.340.079 TL'lik tutar; Toprak Mahsulleri Ofisi ("TMO") ile imzalanan taahhüt sözleşmesi kapsamında, 2022 yılı ekim, kasım, aralık dönemi boyunca piyasaya taahhüt edilen fiyattan yapılan buğday unu satışları karşılığında TMO'dan alınacak olan ekmeçlik buğday tahsislerinin teslimatlarına yönelik olarak muhasebeleştirilmiştir. (30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bulunmamaktadır.)

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

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı Şüpheli Ticari Alacaklar	(1.811.857)	(1.859.964)
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	(97.908)	(26.434)
Bağlı Ortaklık Girişi	-	-
İptal Edilen Karşılık (-)	4.350	74.541
	(1.905.415)	(1.811.857)

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	244.091.271	106.823.664
Borç Reeskontları (-)	(3.104.511)	(2.208.125)
Diğer Ticari Borçlar	35.020.859	42.084.647
	276.007.619	146.700.186

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi Dairesinden Alacaklar	54.120.791	29.164.137
Personelden Alacaklar	17.119	-
	54.137.910	29.164.137

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	259.206	8.705
	259.206	8.705

DİPNOT 9 – STOKLAR

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

Stoklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk Madde ve Malzeme	246.432.241	120.190.587
Yarı Mamuller	11.317.607	18.105.946
Mamuller	16.128.234	34.566.489
Ticari Mallar	24.655.158	2.977.985
Diğer Stoklar	6.294.514	330.958
	304.827.754	176.171.965

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları (*)	6.091.961	1.210.803
Gelecek Aylara Ait Giderler (**)	8.839.600	18.778.867
	14.931.561	19.989.670

(*) 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.

30 Eylül 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)

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	452.449	-
	452.449	-

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	14.661.437	25.911.251
	14.661.437	25.911.251

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Girişi	30 Eylül 2023
Taşıt Araçları	5.272.977	-	(573.333)	-	4.699.644
Makineler	-	-	-	291.239	291.239
Toplam	5.272.977	-	(573.333)	291.239	4.990.883

Taşıt Araçları	(3.531.250)	(725.355)	573.333	-	(3.683.272)
Makineler	-	(69.897)	-	(76.115)	(146.012)
Birikmiş Amortismanlar	(3.531.250)	(795.252)	573.333	(76.115)	(3.829.284)
Net Defter Değeri	1.741.727				1.161.599

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	Bağlı Ortaklık Girişi	30 Eylül 2023
Arazi ve Arsalar	125.422.587	6.480.327	-	-	123.176.413	-	255.079.327
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	24.306.470	2.299.535	-	-	-	-	26.606.005
Binalar	156.738.132	249.713	-	-	76.379.042	-	233.366.887
Tesis Makine ve Cihazlar	178.870.082	13.990.052	(810.912)	762.084	-	59.025	192.870.331
Taşıtlar	38.043.353	62.207.602	(6.418.949)	-	-	-	93.832.006
Demirbaşlar	3.592.107	6.276.632	(1.981)	101.944	-	161.747	10.130.449
Yapılmakta Olan Yatırımlar	809.115	53.612.600	(131.157)	29.938.472	-	-	84.229.030
Özel Maliyetler	-	3.956.547	-	-	-	111.661	4.068.208
Verilen Avanslar (*)	31.330.007	146.252.096	-	(30.802.500)	-	-	146.779.603
Toplam Maliyet Bedeli	559.111.853	295.325.104	(7.362.999)	-	199.555.455	332.433	1.046.961.846
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	Bağlı Ortaklık Girişi	30 Eylül 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(1.976.085)	(2.270.230)	-	-	-	-	(4.246.315)
Binalar	(11.104.430)	(5.180.521)	-	-	(16.031.489)	-	(32.316.440)
Tesis Makine ve Cihazlar	(34.889.080)	(27.582.026)	129.832	-	-	(3.162)	(62.344.436)
Taşıtlar	(2.113.355)	(9.015.269)	1.147.376	-	-	-	(9.981.248)
Demirbaşlar	(1.893.371)	(831.497)	709	-	-	(27.060)	(2.751.219)
Özel Maliyetler	-	(50.146)	-	-	-	(21.042)	(71.188)
Toplam	(51.976.321)	(44.929.689)	1.277.917	-	(16.031.489)	(51.264)	(111.710.846)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	507.135.532						935.251.000

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

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

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2022
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
Toplam Maliyet Bedeli	127.141.361	92.543.476	(11.153.893)	-	350.580.909	559.111.853

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2022
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	-	-	-
Toplam	(10.804.342)	(18.504.660)	9.362.038	-	(32.029.357)	(51.976.321)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	116.337.019					507.135.532

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

Açıklama	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Girişi	30 Eylül 2023
Haklar	1.534.634	532.344	-	3.250	2.070.228
Toplam Maliyet Bedeli	1.534.634	532.344	-	3.250	2.070.228

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Girişi	30 Eylül 2023
Haklar	(1.067.722)	(122.882)	-	(1.353)	(1.191.957)
Toplam	(1.067.722)	(122.882)	-	(1.353)	(1.191.957)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	466.912				878.271

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gider Tahakkukları	6.866.938	15.069.997
Dava Karşılıkları	976.147	976.147
	7.843.085	16.046.144

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

30 Eylül 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	31.299.286	-	-	31.299.286
- <i>Teminat</i>	31.299.286	-	-	31.299.286
Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı (*)	1.368.835.000	50.000.000	-	-
Toplam	1.400.134.286	50.000.000	-	31.299.286
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
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	-	-
Toplam	961.609.700	50.000.000	-	26.694.700

(*) 30 Eylül 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.

30 Eylül 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından alınmış olan TRI'lerin toplam tutarı	42.775.312	-	-	42.775.312
- <i>Teminat</i>	42.775.312	-	-	42.775.312
Toplam	42.775.312	-	-	42.775.312
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
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
Toplam	29.550.000	-	-	29.550.000

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – 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 30 Eylül 2023 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 23.489,83 TL’ye göre (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Grup’un çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 18,00 enflasyon oranı ve yüzde 21,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,54 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 18,00 enflasyon oranı ve yüzde 21,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 2,54 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Bakiyesi	11.558.904	4.035.643
Cari Hizmet Maliyeti	3.466.932	2.557.646
Faiz Maliyeti	3.335.908	2.427.370
Bağlı Ortaklık Girişi	27.787	-
Dönem İçi Ödemeler	(7.648.232)	(1.737.682)
Aktüeryal Fark	5.171.757	4.275.927
Dönem Sonu Bakiyesi	15.913.056	11.558.904

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR VE KARŞILIKLAR (Devamı)

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış İzin Karşılığı	3.752.214	2.579.448
	3.752.214	2.579.448

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK Primleri	3.870.611	1.572.844
Personele Borçlar	8.370.591	2.917.293
	12.241.202	4.490.137

DİPNOT 16 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	51.268.217	19.366.749
Gelir Tahakkukları	-	-
İş Avansları	2.560.156	1.510
	53.828.373	19.368.259

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	29.345.364	2.026.622
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler	344.043	-
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	956	-
	29.690.363	2.026.622

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
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
Toplam	386.500.000		100%	386.500.000

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

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

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Özkaynaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	386.500.000	309.000.000
Paylara İlişkin Primler (*)	461.240.174	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	497.807.821	345.537.897
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	505.153.358	349.099.184
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazanç/(Kayıplar)	(7.345.537)	(3.561.287)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	21.345.890	6.989.306
Geçmiş Yıllar Karları	63.398.205	2.467.474
Net Dönem Karı	308.850.372	174.090.933
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(1.933.500)	-
	1.737.208.962	838.085.610

(*) 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.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Dönem Net Karı/(Zararı)	305.508.470	129.899.325	126.821.392	42.324.951
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	376.617.450	386.500.000	88.453.351	92.010.763
Pay Başına Kazanç	0,81	0,34	1,43	0,46

DİPNOT 18 – 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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 18 – 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.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak İtibariyle	43.251.838	43.251.838
Dönem İçi Değişimler	762.567	-
Dönem Sonu İtibarıyla	44.014.405	43.251.838

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
MKU Un San. ve Tic. A.Ş.	43.251.838	43.251.838
Gen Oyuncak San. ve Tic. A.Ş.	762.567	-
	44.014.405	43.251.838

DİPNOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yurtiçi Satış Gelirleri	2.983.062.455	968.756.095	1.743.548.068	751.129.036
Yurtdışı Satış Gelirleri	10.577.413	388.254	67.050.803	51.810.352
Diğer Gelirler	1.177.585	441.745	4.858.595	1.836.290
Brüt Satışlar	2.994.817.453	969.586.094	1.815.457.466	804.775.678
Satışlardan İadeler (-)	(50.857.751)	(15.447.778)	(35.091.275)	(17.871.147)
Satış İskontoları (-)	(118.646.727)	(40.078.331)	(70.778.271)	(28.182.627)
Diğer İndirimler	(207.248)	(60.331)	(102.340)	(30.429)
Net Satışlar	2.825.105.727	913.999.654	1.709.485.580	758.691.475
Satışların Maliyeti	(2.448.912.969)	(769.414.805)	(1.418.979.272)	(658.329.915)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(644.722.109)	(104.427.267)	(310.735.648)	(220.056.333)
Satılan Mamul Maliyeti	(1.802.673.966)	(664.362.941)	(1.106.121.803)	(437.377.074)
Diğer Satışların Maliyeti	(1.516.894)	(624.597)	(2.121.821)	(896.508)
Brüt Kar	376.192.758	144.584.849	290.506.308	100.361.560

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)**

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

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(644.722.109)	(104.427.267)	(310.735.648)	(220.056.333)
Diğer Satışların Maliyeti	(1.516.894)	(624.597)	(2.121.821)	(896.508)
Satılan Mamuller Maliyeti	(1.802.673.966)	(664.362.941)	(1.106.121.803)	(437.377.074)
Malzeme Giderleri	(1.634.292.852)	(604.892.256)	(1.019.671.619)	(401.013.264)
Personel Giderleri	(78.482.880)	(29.351.805)	(30.343.599)	(11.067.417)
Elektrik, Isınma ve Su Giderleri	(50.303.016)	(16.384.244)	(36.680.859)	(16.216.870)
Amortisman Giderleri	(24.722.145)	(7.585.746)	(10.752.102)	(5.207.841)
Bakım Onarım Giderleri	(4.342.435)	(1.700.165)	(2.704.184)	(1.194.402)
Yemek Giderleri	(3.726.056)	(1.638.365)	(1.597.098)	(842.110)
Diğer Giderler	(2.894.945)	(1.285.869)	(1.027.663)	(625.253)
Sigorta Giderleri	(1.321.475)	(365.738)	(929.409)	(380.309)
Geri Kazanım Katkı Payı	(746.679)	(421.925)	(288.423)	(107.406)
Araç Giderleri	(457.609)	(227.486)	(364.291)	(105.938)
Nakliye Giderleri	(413.866)	(68.450)	(590.364)	(187.096)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(376.902)	(135.924)	(627.344)	(215.139)
Danışmanlık Giderleri	(322.001)	(136.207)	(260.462)	(113.073)
Seyahat Giderleri	(216.013)	(145.598)	(43.414)	(22.480)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(31.924)	(11.000)	(23.856)	(14.604)
Vergi, Resim ve Harçlar	(16.188)	(11.440)	(3.730)	(1.243)
Noter Giderleri	(6.980)	(723)	(3.681)	(373)
Marka, Patent Müracaat ve Yenileme Giderleri	-	-	(9.892)	-
Kira Giderleri	-	-	(199.813)	(62.256)
	(2.448.912.969)	(769.414.805)	(1.418.979.272)	(658.329.915)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

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

Faaliyet Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Genel Yönetim Giderleri	(35.905.831)	(15.242.922)	(17.544.682)	(5.267.592)
Pazarlama Giderleri	(134.729.915)	(56.021.964)	(60.468.382)	(24.203.300)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(519.355)	(181.150)	(53.177)	(32.334)
	(171.155.101)	(71.446.036)	(78.066.241)	(29.503.226)

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

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel Giderleri	(18.318.830)	(7.544.200)	(6.974.384)	(2.190.182)
Amortisman Giderleri	(4.712.557)	(1.663.968)	(1.744.772)	(783.154)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(3.558.770)	(1.599.027)	(1.748.869)	(610.272)
Diğer Giderler	(2.974.808)	(1.224.091)	(1.017.376)	(282.181)
Güvenlik Hizmetleri	(2.327.766)	(980.445)	(1.532.018)	(768.187)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.535.106)	(911.540)	(1.273.670)	(345.400)
Kira Giderleri	(1.060.242)	(723.697)	(2.281.893)	(14.970)
Seyahat Giderleri	(300.110)	(180.504)	(94.716)	(48.034)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(277.368)	(117.362)	(87.451)	(45.205)
Akaryakıt Giderleri	(260.652)	(128.265)	(178.540)	(75.392)
Sigorta Giderleri	(237.679)	(74.464)	(208.622)	(99.946)
Temsil Ağırlama Giderleri	(181.507)	(63.161)	(383.974)	(377)
Halka Arz Maliyetleri	(105.003)	-	-	-
Noter ve İcra Giderleri	(55.433)	(32.198)	(18.397)	(4.292)
	(35.905.831)	(15.242.922)	(17.544.682)	(5.267.592)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

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

Pazarlama Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Nakliye Giderleri	(58.508.496)	(25.331.239)	(38.840.182)	(16.104.746)
Personel Giderleri	(29.721.862)	(11.052.671)	(10.241.827)	(3.702.052)
Amortisman Giderleri	(15.617.869)	(7.406.973)	(970.044)	(569.264)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(6.445.076)	(2.158.870)	(1.811.531)	(644.560)
Araç Giderleri	(5.025.876)	(2.434.898)	(916.149)	(384.545)
Borsa Giderleri	(3.996.844)	(1.073.478)	(1.779.669)	(750.982)
Diğer Giderler	(1.922.545)	(683.521)	(730.085)	(440.488)
Kargo Giderleri	(1.616.415)	(986.367)	(10.058)	(4.559)
İhracat Giderleri	(1.448.249)	(19.800)	(1.828.117)	(126.631)
Yemek Giderleri	(1.308.792)	(501.006)	(435.112)	(188.646)
Seyahat Giderleri	(1.191.998)	(580.619)	(362.607)	(121.048)
Sigorta Giderleri	(1.070.276)	(677.453)	(20.303)	(10.672)
Pazar Araştırması Giderleri	(1.054.517)	(371.883)	(148.667)	(37.167)
Kira Giderleri	(945.035)	(488.368)	(399.153)	(63.299)
Promosyon Giderleri	(930.656)	(513.155)	(32.435)	(19.185)
Bakım Onarım Giderleri	(892.269)	(391.925)	(27.572)	(9.914)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(817.333)	(375.390)	(253.397)	(100.739)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Gideri	(795.252)	(293.020)	(1.289.075)	(800.783)
Sosyal Medya Giderleri	(760.472)	(380.926)	(146.656)	(27.500)
Numune Giderleri	(325.261)	(146.734)	(80.565)	(36.029)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(161.337)	(95.662)	(145.178)	(60.491)
Bağış ve Yardımlar	(87.775)	-	-	-
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(85.710)	(58.006)	-	-
	(134.729.915)	(56.021.964)	(60.468.382)	(24.203.300)

DİPNOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satılan Mamul Maliyeti	(78.482.880)	(29.351.805)	(30.343.599)	(11.067.417)
Pazarlama Giderleri	(29.721.862)	(11.052.671)	(10.241.827)	(3.702.052)
Genel Yönetim Giderleri	(18.318.830)	(7.544.200)	(6.974.384)	(2.190.182)
	(126.523.572)	(47.948.676)	(47.559.810)	(16.959.651)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, amortisman giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satılan Mamul Maliyeti	(24.722.145)	(7.585.746)	(10.752.102)	(5.207.841)
Genel Yönetim Giderleri	(4.712.557)	(1.663.968)	(1.744.772)	(783.154)
Pazarlama Giderleri	(16.413.121)	(7.699.993)	(2.259.119)	(1.370.047)
	(45.847.823)	(16.949.707)	(14.755.993)	(7.361.042)

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Vade Farkı Gelirleri	37.004.499	14.752.144	20.857.481	14.569.165
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	16.396.444	5.728.595	6.636.622	4.376.826
Konusu Kalmayan Karşılıklar	8.929.884	1.103.055	1.907.350	454.289
Reeskont Faiz Geliri	4.974.955	170.524	2.710.565	30.174
Teşvik ve Desteklerden Gelirler	211.275	46.561	-	-
Diğer Gelirler	83.881	6.549	540.185	148.284
	67.600.938	21.807.428	32.652.203	19.578.738

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Vade Farkı Giderleri	(33.823.194)	(11.559.302)	(20.069.435)	(9.675.290)
Reeskont Faiz Giderleri	(7.823.857)	(181.615)	(2.749.159)	(1.293.472)
Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	(3.933.229)	(1.007.832)	(18.784.175)	(11.219.157)
Diğer Giderler	(2.763.088)	(189.126)	(874.064)	(583.580)
Bağış ve Yardımlar	(458.106)	-	-	-
Karşılık Giderleri	(14.286)	(14.286)	(680.000)	(680.000)
	(48.815.760)	(12.952.161)	(43.156.833)	(23.451.499)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Rudi's Pay Alımı Kaynaklı Kazanç (*)	89.937.124	89.937.124	-	-
Kur Korunmalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Artışı	17.031.676	2.856.700	846.842	846.842
Girişim Sermayesi Fonu Gerçeğe Uygun Değer Artışı	825.597	189.770	-	-
Duran Varlık Satış Gelirleri	540.721	540.721	104.882	33.080
	108.335.118	93.524.315	951.724	879.922

(*) Bakınız Dipnot 5.

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

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Maddi Duran Varlık Satış Giderleri	(576.557)	(103.225)	-	-
	(576.557)	(103.225)	-	-

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Beklenen Kredi Zararı	(97.907)	(53.021)	(24.669)	(5.221)
	(97.907)	(53.021)	(24.669)	(5.221)

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Faiz Gelirleri	76.752.983	18.066.673	5.681.782	3.376.719
Kambiyo Karları	3.085.807	603.967	12.229.312	7.055.009
	79.838.790	18.670.640	17.911.094	10.431.728

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

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

Finansman Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Banka Masrafları (Pos, Faktoring vb.)	(28.943.804)	(11.999.095)	(14.343.996)	(5.040.219)
Kredi Faiz Giderleri	(24.807.008)	(6.465.902)	(34.340.282)	(14.618.896)
Kıdem Tazminatı Faiz Gideri	(3.341.742)	(706.326)	(1.393.971)	(185.907)
Komisyon Giderleri	(628.988)	(246.663)	(331.487)	(132.746)
Kambiyo Zararları	(290.107)	(242.680)	(7.696.671)	(5.707.946)
Kiralama Yükümlülüğünden	(211.716)	(59.904)	(285.520)	(107.536)
Kaynaklanan Finansman Gideri	(9.509)	-	(2.197)	(44)
Çek Senet Masrafları	(9.509)	-	(2.197)	(44)
	(58.232.874)	(19.720.570)	(58.394.124)	(25.793.294)

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Cari dönem vergi gideri (*)	(49.917.498)	(26.721.875)	(28.421.685)	(816.741)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	2.336.563	(17.691.019)	(7.136.385)	(9.357.016)
	(47.580.935)	(44.412.894)	(35.558.070)	(10.173.757)

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 2.988.314 TL olup söz konusu vergiye ilişkin ödemelerin 1.494.157 TL’lik ilk taksiti Mayıs 2023 tarihinde gerçekleşmiş olup 2. taksit ise Ağustos 2023’te ödenmiştir.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

Grup'un, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Ertelenmiş Vergi Varlığı	Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü
Borç ve Alacak Reeskontları	158.225	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri	-	(69.685.969)
Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları	833.183	-
Dava Karşılıkları	231.049	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.850.161	-
Şüpheli Alacaklar	214.671	-
Kur Farkları	358.312	-
Krediler	-	(36.312)
Faiz Tahakkukları	124.359	-
Kiralama Yükümlülükleri	-	(1.854)
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.572	-
Finansal Yatırımlar	-	(22.690.680)
Diğer	-	(338.106)
Toplam	5.773.532	(92.752.921)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)		(86.979.389)

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)
Toplam	3.882.256	(68.209.807)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)		(64.327.551)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	27.117.121	2.170.301
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	73.576.103	657.764
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	7.200	7.328
Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	-	3.210
	100.700.424	2.838.603

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	99.275.246	116.712.771
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	60.000	-
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	1.252
Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	-	431
	99.335.246	116.714.454

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Rudi's Organic and Gluten Free Brands Inc. (*)	59.151.600	-
	59.151.600	-

(*) Belirtilen tutarın ödemesi 17 Ekim 2023 tarihinde tamamlanmıştır. Bakınız Dipnot 5.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Satış Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	663.895.477	173.151.097
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	178.573.555	32.067.294
Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	3.969	4.150
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	199.619	515.789
GK Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	-	3.882
	842.672.620	205.742.212

İlişkili Taraflardan Stok Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	520.074.832	828.537.974
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	13.630.036	28.153.465
GK Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	-	364.115
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	256.060
Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	1.356	30.572
	533.706.224	857.342.186

İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	826.617	-
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	8.574	-
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	7.098	-
	842.289	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraplara Hizmet Satımları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	139.541	-
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	702.078	-
	841.619	-

İlişkili Taraplardan Kira Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	27.000	-
	27.000	-

İlişkili Taraplara Kira Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	89.500	-
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	50.000	-
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	757.947	-
	897.447	-

İlişkili Taraplara Faiz Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	9.569.293	-
	9.569.293	-

Grup'un üst yönetimi yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve bölüm müdürlerinden oluşmaktadır. Grup'un üst yönetime sağlamış olduğu fayda ve ücretler 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 11.792.793 TL'dir (31 Aralık 2022: 8.278.388 TL).

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****Kredi Riski**

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	100.700.424	269.684.669	-	54.397.116	398.670.029	2.334.458
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	42.775.312	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	100.700.424	269.809.010	-	54.397.116	398.670.029	2.334.458
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	1.905.415	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.905.415)	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(124.341)	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – 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		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	2.838.603	192.610.434	-	29.172.842	337.064.538	5.851.679
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	29.550.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.838.603	192.636.868	-	29.172.842	337.064.538	5.851.679
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	1.811.857	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.811.857)	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(26.434)	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite riski**

30 Eylül 2023						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıdan uzun (IV)
Finansal Borçlar	14.320.786	18.908.814	8.646.323	5.675.029	4.587.462	-
Ticari Borçlar	378.471.326	375.342.865	375.342.865	-	-	-
Diğer Borçlar	45.104.782	71.736.845	71.736.845	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	52.630.384	71.516.112	44.007.757	11.595.299	15.913.056	-
Toplam Yükümlülük	490.527.278	537.504.636	499.733.790	17.270.328	20.500.518	-

31 Aralık 2022						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıdan uzun (IV)
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	-
Toplam Yükümlülük	459.597.042	473.537.462	362.261.019	98.725.339	12.551.104	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski**

	30 Eylül 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	14.844.261	525.890	15.402	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Verilen Sipariş Avansları	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	14.844.261	525.890	15.402	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	14.844.261	525.890	15.402	-
10. Ticari borçlar	11.195.455	240.392	158.253	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	11.195.455	240.392	158.253	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	11.195.455	240.392	158.253	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	3.648.806	285.498	(142.851)	-
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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – 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
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.683.717	248.077	1.462	790
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.683.718	248.077	1.462	790
10. Ticari borçlar	12.111.821	197.303	421.413	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	12.111.821	197.303	421.413	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	12.111.821	197.303	421.413	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(7.428.104)	50.774	(419.951)	790
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.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	780.413	(780.413)	780.413	(780.413)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	780.413	(780.413)	780.413	(780.413)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(415.533)	415.533	(415.533)	415.533
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(415.533)	415.533	(415.533)	415.533
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	364.880	(364.880)	364.881	(364.881)

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Finansal Borç	18.908.814	147.510.318
Nakit Değerler ve Bankalar	(401.004.487)	(342.916.217)
Net Finansal Borç	(382.095.673)	(195.405.899)
Özkaynaklar	1.737.208.962	838.085.610
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	-	-

Grup, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam finansal borçlarını, nakit değerler ve bankalar ile karşılayabildiği için net finansal borç / özkaynak oranı hesaplanmamıştır.

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

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