

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

| Kilit Denetim Konuları | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|--|---|
| Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen maddi duran varlıklar | |
| <p>Şirket, 31 Aralık 2022 tarihinde; aktifinde kayıtlı olan arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis makine cihazları ile taşıtlarını yeniden değerlemeye tabi tutmuştur.</p> <p>Değerlenen varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Şirket yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında bilançoda taşınan değer olarak esas alınmaktadır.</p> <p>Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerleri, benimsenen değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır.</p> <p>Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesine ilişkin yapılan çalışma, gerek varlıkların kayıtlı değerlerinin Şirket'in toplam varlıklarının önemli bir kısmını oluşturması, gerekse değerlemelerin öznel niteliği, önemli varsayım ve muhakemeler içermesi sebebiyle kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Maddi duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikası Dipnot 2.6'da ilgili maddi duran varlık tutarları ise Dipnot 11'de açıklanmıştır.</p> | <p>Denetim çalışmamızda maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">-Uzman kuruluşun Sermaye Piyasası Kurulu'nca takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir.-Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir.- Uzman kuruluşun her bir varlık için hazırlanmış olduğu değerlendirme raporları okunmuş ve değerlendirme çalışmaları değerlendirilmiştir.- Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumu kontrol edilmiş, dipnotlarda yer alan değerlerin değerlendirme raporları ile mutabık olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. <p>Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p> |

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

| Kilit Denetim Konuları | Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı |
|---|--|
| Hasılatın Kaydedilmesi | |
| <p>Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir.</p> <p>Şirket'in hasılatı; işlem hacminin yüksek olması ve 1 Ocak-31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu açısından önemli seviyede olması nedeniyle, denetimimiz açısından kilit önemde bir konudur. Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 22'de yer almaktadır.</p> | <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri, üst yönetim tarafından gerçekleştirilen kontroller dahil hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin iç kontrollerin anlaşılması, süreçlerde yer alan kontrollerin tespit edilmesi ve değerlendirilmesi ve detay testlerden oluşmaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesine ilişkin 'önemli yanlışlık' riski, ciddi risk olarak değerlendirilmekte olup, bu riskin ele alınmasında uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">- Mal satış süreçleri anlaşılmalı ve süreçler içerisinde yer alan otomatik ve manuel kontroller tespit edilerek değerlendirilmiştir.- Hasılatın dönemsellik ilkesi gereğince doğru dönemde kaydedildiğine ilişkin kanıtlar örnek seçilen işlemler için test edilmiştir.- Şirket'in ticari alacakların doğrulanması sırasında uyguladığı süreçler anlaşılmalı ve örneklem yoluyla seçilen ticari alacak bakiyeleri ilgili firmalarla teyit edilmiştir.- Şirket'in ilişkili taraflarına gerçekleştirmiş olduğu satış işlemlerine ilişkin kanıtlar örnek seçilen işlemler için test edilmiştir.- Ayrıca hasılat işlemlerine ilişkin dipnotların TFRS'ye uygun olduğu görülmüştür. |

4. Dikkat Çekilen Hususlar

Şirket'in Toprak Mahsulleri Ofisi ile imzaladığı taahhüt sözleşmesi kapsamında uyguladığı muhasebe politikasının ve muhasebeleştirme işlemlerinin açıklandığı, finansal tabloların 5 no'lu dipnotuna dikkat çekeriz. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

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

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

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

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

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

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

2.TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Ufuk Doğruer
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Şubat 2023

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

| | |
|---|-------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | 6 |
| NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR | 7-18 |
| NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI | 19-20 |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 20 |
| NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR | 21 |
| NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR | 22 |
| NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR | 22 |
| NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER | 23 |
| NOT 9 STOKLAR | 23 |
| NOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 23 |
| NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 24-25 |
| NOT 12 ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | 26 |
| NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI | 27 |
| NOT 14 FİNANSAL BORÇLANMALAR | 28 |
| NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR | 29 |
| NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR | 29-30 |
| NOT 17 GELİR VERGİLERİ | 30-32 |
| NOT 18 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 32-33 |
| NOT 19 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 33 |
| NOT 20 ÖZKAYNAKLAR | 33-35 |
| NOT 21 ŞEREFİYE | 35 |
| NOT 22 HASILAT | 36 |
| NOT 23 SATIŞLARIN MALİYETİ | 37 |
| NOT 24 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ | 38-39 |
| NOT 25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER | 39 |
| NOT 26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER | 40 |
| NOT 27 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER | 40 |
| NOT 28 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ | 41 |
| NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ | 42-47 |
| NOT 30 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER | 47 |
| NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | 47 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem | | Solo | Solo |
| | | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 823.345.909 | 251.067.024 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 342.916.217 | 45.035.333 |
| Finansal Yatırımlar | 6 | 40.286.624 | - |
| Ticari Alacaklar | | 195.449.037 | 103.734.344 |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 3 | 2.838.603 | 190.060 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 5 | 192.610.434 | 103.544.284 |
| Diğer Alacaklar | | 29.164.137 | 10.246.709 |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 3 | - | 1.004 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 7 | 29.164.137 | 10.245.705 |
| Stoklar | 9 | 176.171.965 | 57.311.187 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 8 | 19.989.670 | 25.265.069 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 10 | 19.368.259 | 9.474.382 |
| Duran Varlıklar | | 552.604.714 | 161.697.035 |
| Diğer Alacaklar | | 8.705 | 9.482 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 7 | 8.705 | 9.482 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 13 | 1.741.727 | 1.827.172 |
| Maddi Duran Varlıklar | 11 | 507.135.532 | 116.337.019 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 43.718.750 | 43.523.362 |
| -Şerefiye | 21 | 43.251.838 | 43.251.838 |
| -Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 12 | 466.912 | 271.524 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 1.375.950.623 | 412.764.059 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem | | Solo | Solo |
| | | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 460.986.358 | 230.349.462 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | | 146.518.116 | 129.643.499 |
| -Banka Kredileri | 14 | 145.584.366 | 128.960.663 |
| -Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 14 | 933.750 | 682.836 |
| Ticari Borçlar | | 263.414.640 | 81.065.286 |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 3 | 116.714.454 | - |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 5 | 146.700.186 | 81.065.286 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 15 | 4.490.137 | 746.009 |
| Ertelenmiş Gelirler | 8 | 25.911.251 | 5.810.074 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 18.625.592 | 8.021.650 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 16 | 2.579.448 | 1.007.946 |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 18 | 16.046.144 | 7.013.704 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 19 | 2.026.622 | 5.062.944 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 76.878.655 | 19.536.999 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | | 992.200 | 750.832 |
| -Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 14 | 992.200 | 750.832 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 11.558.904 | 4.035.643 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 16 | 11.558.904 | 4.035.643 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 17 | 64.327.551 | 14.750.524 |
| Özkaynaklar | | 838.085.610 | 162.877.598 |
| Ödenmiş Sermaye | | 309.000.000 | 87.633.475 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | | 345.537.897 | 65.995.460 |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları) | | 349.099.184 | 66.264.283 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları) | | (3.561.287) | (268.823) |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler | | 6.989.306 | 6.923.758 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | | 2.467.474 | (10.535.138) |
| Net Dönem Karı | | 174.090.933 | 12.860.043 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 1.375.950.623 | 412.764.059 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|---|-----------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| Dönem | | Solo | Solo |
| | | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | 1 Ocak – 31 Aralık 2021 |
| Hasılat | 22 | 2.489.190.879 | 773.165.273 |
| Satışların Maliyeti | 23 | (2.093.727.054) | (683.051.144) |
| BRÜT KAR | | 395.463.825 | 90.114.129 |
| Genel Yönetim Giderleri | 24 | (25.993.316) | (11.462.104) |
| Pazarlama Giderleri | 24 | (96.919.017) | (35.043.652) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 24 | (175.049) | (256.317) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 26 | 46.252.915 | 16.713.976 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 26 | (52.635.624) | (18.853.800) |
| ESAS FAALİYET KARI | | 265.993.734 | 41.212.232 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 27 | 2.319.678 | 102.833 |
| TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri | 27 | (26.434) | (11.084) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | 268.286.978 | 41.303.981 |
| Finansman Gelirleri | 28 | 25.796.248 | 16.204.662 |
| Finansman Giderleri | 28 | (78.576.636) | (39.420.804) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI | | 215.506.590 | 18.087.839 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri | | (41.415.657) | (5.227.796) |
| Dönem Vergi Gideri / Geliri | 17 | (26.363.702) | (5.241.288) |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri | 17 | (15.051.955) | 13.492 |
| DÖNEM KARI | | 174.090.933 | 12.860.043 |
| Dönem Karının Dağılımı | | 174.090.933 | 12.860.043 |
| Ana Ortaklık Payları | | 174.090.933 | 12.860.043 |
| Pay başına kazanç | | | |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | | 1,21 | 0,15 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 279.750.554 | 66.414.417 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | | 314.275.626 | 77.739.695 |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | | 318.551.553 | 77.544.717 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | (4.275.927) | 194.978 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | (34.525.072) | (11.325.279) |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi | | (35.508.535) | (11.280.434) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | | 983.463 | (44.845) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 453.841.487 | 79.274.460 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT****ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

| | Dipnot No | Ödenmiş Sermaye | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | Birikmiş Karlar | | Özkaynaklar |
|---|-----------|--------------------|--|---|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------|
| | | | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı/Zararı | |
| 01.01.2021 İtibariyle Bakiyeler | | 87.633.475 | (418.956) | - | 6.923.758 | (20.610.530) | 10.075.392 | 83.603.138 |
| Transferler | | - | - | - | - | 10.075.392 | (10.075.392) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | 150.133 | 66.264.283 | - | - | 12.860.043 | 79.274.460 |
| - Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | 12.860.043 | 12.860.043 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | 150.133 | 66.264.283 | - | - | - | 66.414.417 |
| 31.12.2021 İtibariyle Bakiyeler | 20 | 87.633.475 | (268.823) | 66.264.283 | 6.923.758 | (10.535.138) | 12.860.043 | 162.877.598 |
| 01.01.2022 İtibariyle Bakiyeler | | 87.633.475 | (268.823) | 66.264.283 | 6.923.758 | (10.535.138) | 12.860.043 | 162.877.598 |
| Transferler | | - | - | - | 65.548 | 12.794.495 | (12.860.043) | - |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | (3.292.464) | 283.043.018 | - | - | 174.090.933 | 453.841.487 |
| - Dönem Karı (Zararı) | | - | - | - | - | - | 174.090.933 | 174.090.933 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | | - | (3.292.464) | 283.043.018 | - | - | - | 279.750.554 |
| Sermaye Arttırımı | | 221.366.525 | - | - | - | - | - | 221.366.525 |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar | | - | - | (208.117) | - | 208.117 | - | - |
| 31.12.2022 İtibariyle Bakiyeler | 20 | 309.000.000 | (3.561.287) | 349.099.184 | 6.989.306 | 2.467.474 | 174.090.933 | 838.085.610 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| Finansal Tablo Türü | Dipnot No | Cari Dönem | Önceki Dönem |
|--|------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo | Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo |
| Dönem | | 1 Ocak – 31 Aralık 2022 | 1 Ocak – 31 Aralık 2021 |
| İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları | | 179.711.757 | (12.512.094) |
| Dönem Karı (Zararı) | | 174.090.933 | 12.860.043 |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | 20 | 174.090.933 | 12.860.043 |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | 18.393.781 | 8.977.026 |
| - Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 11,12,13 | 20.180.910 | 8.051.446 |
| - Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler | 5,16,26 | 5.500.688 | 1.540.436 |
| - Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 26,28 | 51.977.617 | 1.405.758 |
| - Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | 5,13,26,28 | (75.785.502) | (2.007.122) |
| - Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler | 17 | 16.520.068 | (13.492) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | (10.322.282) | (35.775.221) |
| - Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) | 6 | (38.051.490) | - |
| - Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 3,5 | (26.868.653) | (34.514.450) |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 7,10 | (64.568.248) | (1.065.786) |
| - Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler | 9 | (118.860.778) | (15.723.422) |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 8 | 21.645.016 | (24.299.107) |
| - Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 3,5 | 182.317.215 | 36.367.205 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 15 | 3.744.128 | (1.112.066) |
| - Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 7,19 | (2.920.330) | 6.189 |
| - Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 8 | 33.240.858 | 4.566.216 |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 17 | (2.450.675) | 111.805 |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) | | - | 1.314.253 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | (60.384.386) | (1.557.115) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 1.112.976 | 8.777 |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 11 | 1.112.976 | 8.777 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | (61.497.362) | (1.565.892) |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 11 | (61.213.466) | (1.538.942) |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 12 | (283.896) | (26.950) |
| Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | | 178.553.513 | 13.987.473 |
| Pay İhracından veya Sermaye Arttırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 221.366.525 | - |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | 357.482.156 | 239.186.352 |
| - Kredilerden Nakit Girişleri | 14 | 357.482.156 | 239.186.352 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | | (344.759.046) | (183.222.786) |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 14 | (344.759.046) | (183.222.786) |
| Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları | 13 | (1.390.058) | (5.968.976) |
| Ödenen Faiz | 28 | (54.146.064) | (36.007.117) |
| Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış) | | 297.880.884 | (81.736) |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi | | - | - |
| Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) | | 297.880.884 | (81.735) |
| Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 45.035.333 | 45.117.068 |
| Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri | 4 | 342.916.217 | 45.035.333 |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 337'dir. (31 Aralık 2021: 323 kişi).

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 31 Aralık 2021 tarihindeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerli 87.633.475 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi 29 Eylül 2022 tarihinde tescil edilen Genel Kurul Kararı ile 87.633.475 TL'den 309.000.000 TL'ye artırılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihindeki sermayesi, her biri 1 TL nominal değerde 30.900.001 adet A Grubu ve 278.099.999 adet B grubu nama yazılı paya bölünmüş olup, toplamda 309.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. (Bakınız: Dipnot 31). A grubu hissedarların yönetim kuruluna aday gösterme imtiyazı mevcut olup, B grubu hissedarların herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

| Adı | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|-------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|-------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL) | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL) |
| Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 100,00% | 309.000.000 | - | - |
| Moms Kitchen International S.A.R.L. | - | - | 97,54% | 85.486.256 |
| Murat Erkurt | - | - | 1,07% | 934.655 |
| Ahmet Faralyalı | - | - | 1,03% | 900.752 |
| Orhan Ayanlar | - | - | 0,13% | 113.527 |
| Cenk Coşkuntürk | - | - | 0,13% | 113.527 |
| Halit Görkem Oktay | - | - | 0,10% | 84.758 |
| | 100% | 309.000.000 | 100% | 87.633.475 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasası'nda Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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 finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve 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.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, 28 Şubat 2023 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yabancı Para

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, Şirket'in geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla satış kurundan geçerli para birimine çevrilmiştir. Yeniden çevirimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Döviz kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| Döviz Cinsi | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | Döviz Alış | Döviz Satış | Döviz Alış | Döviz Satış |
| Euro | 19,9349 | 19,9708 | 15,0867 | 15,1139 |
| Usd | 18,6983 | 18,7320 | 13,3290 | 13,3530 |

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

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

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

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

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

Kavramsal çerçeveye yapılan atflara ilişkin değişiklik (TFRS 3'deki Değişiklikler)

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

b) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı

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

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

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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

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

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

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem 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 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 Şirket'e 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. Şirket 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.

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis makine ve cihazlar ile taşıtlar yeniden değerlendirme modeline göre finansal tablolara alınmış olup, oluşan değer farkı maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu altında özkaynaklar arasında ve ilgili dönemin kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar ya da zarar kar veya zarar tablosuna intikal ettirmektedir. Arsalar dışındaki varlıklar amortismanına tabi tutulurken varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır.

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

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış, doğrudan öz sermaye hesap grubunda "yeniden değerlendirme fonu" adı altında finansal tablolara alınır. Ancak, bir yeniden değerlendirme artışı, aynı varlığın daha önce giderleştirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak finansal tablolara alınır. Yeniden değerlendirme sonucunda varlığın kayıtlı değeri azalmışsa, bu azalma gider olarak 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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- 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 oluştukları dönemde giderleştirilir. Şirket, tüm finansman giderlerini oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydetmektedir.

Stoklar

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

Kiralama İşlemleri

Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- 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 Şirket'e 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. Şirket, 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 kar/zarar hesabına kaydedilmektedir. Şirket, 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.

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- 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 Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal Borçlar

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

Ticari ve Diğer Borçlar

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

Kur değişiminin etkileri

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

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

İlişkili taraflar

Ekteki finansal tablolarda Şirket 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 Şirket'in kontrol edilmesi, Şirket üzerinde önemli derecede etki sağlayacak bir hakkın bulunması ya da Şirket'in 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 finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- 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 Şirket'in 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 Şirket'in 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, finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 19.982,83 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL). Şirket 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 finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirket'ten çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak 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 ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, iktisap eden işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği vaka veya işlemdir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Satın alma bedeli ile satın alınan işletmenin (i) TFRS 3 hükümlerine göre alım tarihinde düzenlenen bilançosundaki net tanımlanabilir varlıkların değeri, (ii) kontrol gücü olmayan payların değeri ve (iii) daha önceden elde bulunan paylarının gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, şerefiye olarak muhasebeleştirilir. Bu farkın negatif olması durumunda şerefiye oluşmaz, aradaki fark pazarlıklı satın alımdan kaynaklanan kazanç olarak "Yatırım faaliyetlerinden gelirler" hesabında muhasebeleştirilir.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye (Devamı)

Bu yöntemde, satın alma bedeli, alım tarihinde verilen nakit veya diğer varlıkların, çıkarılan sermaye araçlarının veya üstlenilen yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür. İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak satın alma bedelinin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, birleşme tarihinde satın alma bedeline bu düzeltme dâhil edilir. Satın alma işlemine ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir.

Satın alınan işletmenin, satın alma tarihi itibarıyla ve TFRS 3 hükümleri uyarınca oluşturulan bilançosunda, satın alınan işletmeye ait tanımlanabilir varlıklar, yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez (31 Aralık tarihi itibarıyla) veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilmez.

Yeniden düzenlenmiş TFRS 3, işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin finansal tablolara alınan şerefiyenin tutarı, birleşme tarihinde raporlanan kar ve zarar ve ileriki dönemlerde raporlanacak kar ve zarara etkisi bulunan bazı değişiklikler ortaya koymaktadır. Bu değişiklikler birleşme esnasında doğan maliyetlerin giderleştirilmesini ve koşullu bedellerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin (şerefiyenin düzeltilmesi yerine) kar veya zarar tablosunda gösterilmesini içermektedir.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraf İşlemleri

Finansal tablolarda yönetim kurulu üyesi şirket ortakları ile şirket ortaklarının pay sahibi olduğu şirketler ilişkili taraf olarak kabul edilmektedir. Bu kapsamda ilişkili taraflarla yapılan işlem tutarları ile bakiyeler aşağıdaki gibidir.

| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Uğurlu Balık Üretim San. Ve Tic. A.Ş. | - | 190.060 |
| Ulusoy Un San. Ve Tic. A.Ş. | 2.170.301 | - |
| Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş. | 657.764 | - |
| Unay Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 7.328 | - |
| Uludaş Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş. | 3.210 | - |
| | 2.838.603 | 190.060 |

| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ulusoy Un San. Ve Tic. A.Ş. | 116.712.771 | - |
| Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş. | 1.252 | - |
| Uludaş Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş. | 431 | - |
| | 116.714.454 | - |

| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Zeki Başar Kılıç | - | 1.004 |
| | - | 1.004 |

| İlişkili Taraflardan Satın Alımlar | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş. | 1.134.802.616 | - |
| Unay Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 28.333.179 | - |
| Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş. | 16.710.998 | - |
| Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş. | 1.860.000 | - |
| GK Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş. | 909.150 | - |
| Uludaş Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş. | 48.085 | - |
| Pidem Restaurant İşletmeleri Gıda Tur. İnş. Tic. ve San. A.Ş. | - | 1.324 |
| Terra Pizza Gıda San. ve Tic. A.Ş. | - | 68.910 |
| İstinye Kurumsal Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. | - | 540.000 |
| | 1.182.664.028 | 610.234 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) İlişkili Taraf İşlemleri (Devamı)

| İlişkili Taraf'lara Satışlar | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş. | 260.658.392 | - |
| Unay Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 1.707.754 | - |
| Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş. | 56.351.296 | - |
| GK Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş. | 420.180 | - |
| Uludağ Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş. | 7.328 | - |
| Pidem Restaurant İşletmeleri Gıda Tur. İnş. Tic. ve San. A.Ş. | - | 1.593.430 |
| Terra Pizza Gıda San. ve Tic. A.Ş. | - | 3.239.175 |
| Uğurlu Balık Üretim San. ve Tic. A.Ş. | - | 2.275.937 |
| | 319.144.950 | 7.108.542 |

(*) Cari dönemde ilişkili taraf işlemlerinde meydana gelen artışlar; Dipnot 1'de belirtildiği üzere Şirket hisselerinin tamamının Ulusoy Un tarafından satın alınması neticesinde ortaya çıkan, aynı sektörden yeni ilişkili taraflarla yapılan işlemlerden kaynaklanmaktadır.

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatlerin toplamı 8.278.388 TL'dir. (31 Aralık 2021: 6.481.733 TL)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Nakit ve Nakit Benzerleri | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|--------------------|-------------------|
| Kasa | 3.883 | 652 |
| Bankalar | 337.064.538 | 43.837.469 |
| - Vadesiz Mevduat TL | 7.481.794 | 800.487 |
| - Vadeli Mevduat TL (*) | 327.288.628 | 14.500.000 |
| - Vadesiz Mevduat USD | 2.294.116 | 28.232.276 |
| - Vadesiz Mevduat EUR | - | 304.706 |
| POS Alacakları | 5.847.796 | 1.197.212 |
| | 342.916.217 | 45.035.333 |

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %19,50-%23,50 faiz oranı aralığında TL overnight vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: TL overnight vadeli mevduat: %12)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 2.838.603 | 190.060 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 192.610.434 | 103.544.284 |
| | 195.449.037 | 103.734.344 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ticari Alacaklar (*) | 164.516.208 | 84.033.498 |
| Alacak Senetleri | 29.964.670 | 20.893.773 |
| Alacak Reeskontu (-) | (1.870.444) | (1.382.987) |
| Şüpheli Ticari Alacaklar | 1.811.857 | 1.859.964 |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-) | (1.811.857) | (1.859.964) |
| | 192.610.434 | 103.544.284 |

(*) 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. Şirket, 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. Şirket yönetimi, TMS 20 Devlet Teşviklerinin Muhasebeleştirilmesi ve Devlet Yardımlarının Açıklanması Standardı'nın 10A paragrafına analogi yaparak oluşturduğu muhasebe politikası kapsamında, devlet teşviki olarak elde edilecek faydayı toplam sözleşme bedelinden tek başına satış fiyatına göre belirlenen hasılat tutarı düşüldükten sonra kalan tutar olarak belirlemiştir. TMO'ya verilen taahhüt kapsamında elde edilen fayda, tek başına satış fiyatını aşmamasından dolayı hasılat olarak dikkate alınmıştır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Şüpheli Ticari Alacak Hareket Tablosu | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Açılış Bakiyesi | (1.859.964) | (2.015.131) |
| Dönem Gideri | (26.434) | (24.595) |
| Tahsilatlar | 74.541 | 179.762 |
| | (1.811.857) | (1.859.964) |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 116.714.454 | - |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 146.700.186 | 81.065.286 |
| | 263.414.640 | 81.065.286 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ticari Borçlar | 106.823.664 | 72.874.695 |
| Borç Reeskontu (-) | (2.208.125) | (447.825) |
| Diğer Ticari Borçlar | 42.084.647 | 8.638.416 |
| | 146.700.186 | 81.065.286 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kur Korumalı Mevduat (*) | 40.286.624 | - |
| | 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 |

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | - | 1.004 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 29.164.137 | 10.245.705 |
| | 29.164.137 | 10.246.709 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Personelden Alacaklar | - | 73.946 |
| Vergi Dairesinden Alacaklar | 29.164.137 | 4.246.759 |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | - | 5.925.000 |
| | 29.164.137 | 10.245.705 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun Vadeli Diğer Alacaklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 8.705 | 9.482 |
| | 8.705 | 9.482 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Verilen Sipariş Avansları (*) | 1.210.803 | 24.614.257 |
| Gelecek Aylara Ait Giderler (**) | 18.778.867 | 650.812 |
| | 19.989.670 | 25.265.069 |

(*) 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, Dipnot 31'de detayları bahsedildiği üzere 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 oluşacak hisse senedi ihraç primleri vasıtasıyla, 2023 hesap döneminde özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilecektir. Doğrudan halka arz ile ilişkilendirilemeyen işlem maliyetleri, cari dönemde gider olarak muhasebeleştirilmiştir. (Bakınız: Dipnot 24)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Alınan Sipariş Avansları (*) | 25.911.251 | 5.810.074 |
| | 25.911.251 | 5.810.074 |

(*) Alınan sipariş avanslarındaki yükseliş, sözleşme ile belirlenen peşin tahsilatlardan ve dönemsel olarak yapılan tahsilatlardan kaynaklanmaktadır.

DİPNOT 9 – STOKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, stokların detayı aşağıdaki gibidir:

| Stoklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 120.190.587 | 35.406.834 |
| Yarı Mamuller | 18.105.946 | 11.179.032 |
| Mamuller | 34.566.489 | 7.678.827 |
| Ticari Mallar | 2.977.985 | 137.110 |
| Diğer Stoklar | 330.958 | 2.909.384 |
| | 176.171.965 | 57.311.187 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Diğer Dönen Varlıklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Devreden KDV | 19.366.749 | 9.474.382 |
| Personel Avansları | - | - |
| İş Avansları | 1.510 | - |
| | 19.368.259 | 9.474.382 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Açıklama | 1 Ocak 2022 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | Yeniden Değerleme Artışı | 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 Artışı | 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 Birikmiş Amortismanlar | (10.804.342) | (18.504.660) | 9.362.038 | - | (32.029.357) | (51.976.321) |
| Net Defter Değeri | 116.337.019 | | | | | 507.135.532 |

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 30.802.500 TL'si, Şirket'in Samsun Gıda İhtisas Organize Sanayi Bölgesi ile imzalamış olduğu bedelli parsel tahsis sözleşmesi kapsamında arsanın ön tahsisi için fatura edilen bedelden oluşmaktadır.

Şirket, yeniden değerlendirme modeli benimsenen maddi duran varlıklarını gerçeğe uygun değerler üzerinden hesaplanan yeniden değerlendirilmiş tutarlar ile göstermiştir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, söz konusu aktiflerin gerçeğe uygun değeri ile net defter değeri arasındaki fark; aktifte maddi duran varlıklara, pasifte ise "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)"na eklenmiştir.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Açıklama | 1 Ocak 2021 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | Yeniden Değerleme Artışı | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|--------------------------|--------------------|
| Arazi ve Arsalar | 8.415.000 | - | - | - | 12.333.000 | 20.748.000 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 1.365.486 | 2.780 | - | 183.606 | 1.160.069 | 2.711.941 |
| Binalar | 19.470.687 | 15.450 | - | - | 5.657.358 | 25.143.495 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 29.844.258 | 298.920 | - | - | 31.957.823 | 62.101.001 |
| Taşıtlar | 271.814 | 1.441 | - | - | 3.331.743 | 3.604.998 |
| Demirbaşlar | 2.318.308 | 262.988 | (8.777) | - | - | 2.572.519 |
| Özel Maliyetler | 9.443.831 | 752.947 | - | - | - | 10.196.778 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 41.072 | 211.118 | - | (189.561) | - | 62.629 |
| Toplam Maliyet Bedeli | 71.170.456 | 1.545.644 | (8.777) | (5.955) | 54.439.993 | 127.141.361 |

| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2021 | Dönem Gideri | Çıkışlar | Transfer | Yeniden Değerleme Artışı | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------|----------|--------------------------|---------------------|
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | (546.298) | (27.120) | - | - | 573.418 | - |
| Binalar | (7.554.766) | (232.986) | - | - | 7.787.752 | - |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | (13.350.423) | (1.178.629) | - | - | 14.529.052 | - |
| Taşıtlar | (179.324) | (35.177) | - | - | 214.501 | - |
| Demirbaşlar | (1.245.197) | (336.393) | 6.483 | - | - | (1.575.107) |
| Özel Maliyetler | (7.200.053) | (2.029.182) | - | - | - | (9.229.235) |
| Toplam Birikmiş Amortismanlar | (30.076.061) | (3.839.487) | 6.483 | - | 23.104.723 | (10.804.342) |
| Net Defter Değeri | 41.094.395 | | | | | 116.337.019 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Açıklama | 1 Ocak 2022 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 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 | Transfer | 31 Aralık 2022 |
| Haklar | (979.214) | (88.508) | - | - | (1.067.722) |
| Toplam Birikmiş Amortismanlar | (979.214) | (88.508) | - | - | (1.067.722) |
| Net Defter Değeri | 271.524 | | | | 466.912 |
| Açıklama | 1 Ocak 2021 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2021 |
| Haklar | 1.217.833 | 26.950 | - | 5.955 | 1.250.738 |
| Toplam Maliyet Bedeli | 1.217.833 | 26.950 | - | 5.955 | 1.250.738 |
| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2021 | Dönem Gideri | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2021 |
| Haklar | (894.739) | (84.475) | - | - | (979.214) |
| Toplam Birikmiş Amortismanlar | (894.739) | (84.475) | - | - | (979.214) |
| Net Defter Değeri | 323.094 | | | | 271.524 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kullanım hakkı varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Açıklama | 1 Ocak 2022 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| Taşıt Araçları | 3.978.355 | 1.502.297 | (207.675) | - | 5.272.977 |
| Toplam Maliyet Bedeli | 3.978.355 | 1.502.297 | (207.675) | - | 5.272.977 |
| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2022 | Dönem Gideri | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2022 |
| Taşıt Araçları | (2.151.183) | (1.587.742) | 207.675 | - | (3.531.250) |
| Toplam Birikmiş Amortismanlar | (2.151.183) | (1.587.742) | 207.675 | - | (3.531.250) |
| Net Defter Değeri | 1.827.172 | | | | 1.741.727 |
| Açıklama | 1 Ocak 2021 | Girişler | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2021 |
| Binalar | 8.713.245 | - | (8.713.245) | - | - |
| Taşıt Araçları | 2.761.956 | 2.325.000 | (1.108.601) | - | 3.978.355 |
| Toplam Maliyet Bedeli | 11.475.201 | 2.325.000 | (9.821.846) | - | 3.978.355 |
| Birikmiş Amortismanlar | 1 Ocak 2021 | Dönem Gideri | Çıkışlar | Transfer | 31 Aralık 2021 |
| Binalar | (5.808.830) | (2.904.415) | 8.713.245 | - | - |
| Taşıt Araçları | (2.036.716) | (1.223.068) | 1.108.601 | - | (2.151.183) |
| Toplam Birikmiş Amortismanlar | (7.845.546) | (4.127.483) | 9.821.846 | - | (2.151.183) |
| Net Defter Değeri | 3.629.655 | | | | 1.827.172 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14- FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri | 145.563.518 | 128.944.004 |
| Kredi Kartı Borçları | 20.848 | 16.659 |
| | 145.584.366 | 128.960.663 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin vade faiz oranı dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2022 | 0-3 Ay | 3-6 Ay | 6-9 Ay | 9-12 Ay | 1-5 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 | - |

| 31 Aralık 2021 | 0-3 Ay | 3-6 Ay | 6-9 Ay | 9-12 Ay | 1-5 Yıl Arası |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri | 65.971.595 | 20.649.804 | 10.037.260 | 32.302.004 | - |
| Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları | - | - | - | - | - |
| Uzun Vadeli Banka Kredileri | - | - | - | - | - |
| | 65.971.595 | 20.649.804 | 10.037.260 | 32.302.004 | - |

| Döviz Cinsi | Vade | Faiz Aralığı (%) | Kısa Vadeli | Uzun Vadeli |
|--------------------|-------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| TRY | 2022 | 17-29 | 128.960.663 | - |
| | | | 128.960.663 | - |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 933.750 | 682.836 |
| Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 992.200 | 750.832 |
| | 1.925.950 | 1.433.668 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 1.572.844 | 739.316 |
| Personele Borçlar | 2.917.293 | 6.693 |
| | 4.490.137 | 746.009 |

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Bu ödemeler 31 Aralık 2022 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla yıllık 19.982,83 TL’ye göre (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Şirket’in çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21 faiz oranı ve %18 enflasyon oranı varsayımına göre, %2,54 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %20,22 faiz oranı ve %15,90 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,73 reel iskonto oranıyla hesaplanmıştır.)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak Bakiyesi | 4.035.643 | 2.722.007 |
| Faiz Maliyeti | 2.427.370 | 816.008 |
| Aktüeryal Kayıp / Kazanç | 4.275.927 | (194.979) |
| Cari Hizmet Maliyeti | 2.557.646 | 1.107.288 |
| Yıl İçinde Ödenen | (1.737.682) | (414.681) |
| 31 Aralık Bakiyesi | 11.558.904 | 4.035.643 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR (Devamı)

İzin ücret karşılığı

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullanılmayan izin ücret karşılıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yıllık İzin Ücret Karşılığı | 2.579.448 | 1.007.946 |
| | 2.579.448 | 1.007.946 |

DİPNOT 17 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

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

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

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

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

Gelir vergisi stopajı

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Cari dönem vergi gideri | (26.363.702) | (5.241.288) |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (15.051.955) | 13.492 |
| | (41.415.657) | (5.227.796) |

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Şirket, 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.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2022 | Ertelenen Vergi Varlığı | Ertelenen 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) |

(*) Şirket, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini Vergi Usul Kanunu ("VUK") uyarınca hazırlanan finansal tablolarında yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve bu işlem sonunda 79.487.084 TL tutarında değer artış fonu muhasebeleştirmiştir. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanan finansal tablolarda bu işlem iptal edilmiş olup, bunun sonucunda 13.692.593 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayda alınmıştır.

Halihazırda arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, tesis, makine ve cihazlar ve taşıtlar için yeniden değerlendirme modelini benimseyen Şirket'in, bahsi geçen iktisadi kıymetlerin TFRS'de oluşan değer artışına ilişkin hesaplanmış olduğu geçici farkların azalmasına istinaden, TMS 12 Gelir Vergileri Standardı kapsamında hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün, farka isabet eden kısmı iptal edilmiştir. Bu iptal işlemine ilişkin hesaplanan 12.286.645 TL'lik ertelenmiş vergi tutarı doğrudan diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. TFRS'de yeniden değerlendirme modeli ile takip edilmeyen duran varlıklar ile ilgili olan 1.405.948 TL'lik kısım ise kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

(**) Bakınız Dipnot 5.

(***) Bakınız Dipnot 8.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2021 | Ertelenen Vergi Varlığı | Ertelenen Vergi Yükümlülüğü |
|--|-------------------------|-----------------------------|
| Borç ve Alacak Reeskontları | 264.210 | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri (*) | | (15.951.052) |
| Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları | 119.286 | |
| Dava Karşılıkları | 61.049 | |
| Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 882.366 | |
| Şüpheli Alacaklar | 190.818 | |
| Kur Farkları | | (270.314) |
| Krediler | | (114.841) |
| Faiz Tahakkukları | 208.930 | |
| Kiralama Yükümlülükleri | | (140.976) |
| Toplam | 1.726.659 | (16.477.183) |
| Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net) | | (14.750.524) |

(*) 7061 Sayılı Kanun'un yayımlandığı tarih olan 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kurumların iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Bu tarih öncesindeki istisna oranı %75'tir. İstisnadan yararlanabilmek için kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süreyle işletmeden çekilmemesi gereklidir. Satış bedelinin satışı takip eden ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi gereklidir. Bu kapsamdaki maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark üzerinden hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğüne esas vergi oranı %11,5 olarak kabul edilmiştir.

DİPNOT 18 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, verilen teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|--------------------|------------------|
| Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 26.694.700 | 3.128.993 |
| -Teminat | 26.694.700 | 3.128.993 |
| Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*) | 934.915.000 | - |
| Toplam | 961.609.700 | 3.128.993 |

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in %100 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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, alınan teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Alınmış Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı | 29.550.000 | 13.890.000 |
| -Teminat | 29.550.000 | 13.890.000 |
| -Rehin | - | - |
| -İpotek | - | - |
| -Kefalet | - | - |
| Toplam | 29.550.000 | 13.890.000 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|
| Gider Tahakkukları | 15.069.997 | 6.717.557 |
| Dava Karşılıkları | 976.147 | 296.147 |
| | 16.046.144 | 7.013.704 |

DİPNOT 19 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek Vergi ve Fonlar | 2.026.622 | 5.062.944 |
| | 2.026.622 | 5.062.944 |

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Adı Soyadı /Ticaret Unvanı | 31 Aralık 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|-------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|-------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı |
| Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 100% | 309.000.000 | - | - |
| Moms Kitchen International S.A.R.L. | - | - | 97,55% | 85.486.256 |
| Murat Erkurt | - | - | 1,07% | 934.655 |
| Ahmet Faralyalı | - | - | 1,03% | 900.752 |
| Orhan Ayanlar | - | - | 0,13% | 113.527 |
| Cenk Coşkuntürk | - | - | 0,13% | 113.527 |
| Halit Görkem Oktay | - | - | 0,10% | 84.758 |
| | 100% | 309.000.000 | 100% | 87.633.475 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 31 Aralık 2021 tarihindeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerli 87.633.475 adet hissedenden oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi 29 Eylül 2022 tarihinde tescil edilen Genel Kurul Kararı ile 87.633.475 TL'den 309.000.000 TL'ye artırılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihindeki sermayesi, her biri 1 TL nominal değerde 30.900.001 adet A Grubu ve 278.099.999 adet B grubu nama yazılı paya bölünmüş olup, toplamda 309.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır. (Bakınız: Dipnot 31).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı gruplar bazında aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar | Hisse Adeti | Grubu | Oranı (%) | Tutar |
|----------------------------------|--------------------|-------|-------------|--------------------|
| Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 30.900.001 | A | 0,10 | 30.900.001 |
| Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 278.099.999 | B | 0,90 | 278.099.999 |
| Toplam | 309.000.000 | | 1,00 | 309.000.000 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemleri detayı aşağıdaki gibidir:

| Özkaynaklar | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ödenmiş Sermaye | 309.000.000 | 87.633.475 |
| Aktüeryal Kayıp/Kazanç | (3.561.287) | (268.823) |
| Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları | 349.099.184 | 66.264.283 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 6.989.306 | 6.923.758 |
| - Yasal Yedekler | 6.989.306 | 6.923.758 |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları | 2.467.474 | (10.535.138) |
| Dönem Net Karı | 174.090.933 | 12.860.043 |
| | 838.085.610 | 162.877.598 |

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

Şirket 2022 hesap döneminde; aktifinde yer alan arsalarını, yeraltı ve yer üstü düzenlerini, binalarını, makinelerini ve taşıtlarını SPK lisansı olan gayrimenkul değerlendirme şirketine değerlendirme yaptırmış olup, yapılan yeniden değerlendirme işlemi sonucu oluşan değer artışı üzerinden; Şirket'in aktifinde kayıtlı olan arsa ve binalar için %11,5 oranında, diğer yeniden değerlemeye tabi maddi duran varlıklar için %23 oranında ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplandıktan sonra kalan tutar, finansal durum tablosunun özkaynaklar kısmında "Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)" satırında gösterilmiştir. (Bakınız: Dipnot 17)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

| Hisse Başına Kazanç | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi | 144.191.406 | 87.633.475 |
| Net dönem karı/(zararı) | 174.090.933 | 12.860.043 |
| Elde edilen hisse başına kar/(zarar) | 1,21 ₺ | 0,15 ₺ |

DİPNOT 21 – 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 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yapılan şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şerefiyenin detayı aşağıda yer almaktadır:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak İtibarıyla | 43.251.838 | 43.251.838 |
| Dönem İçi Değişimler | - | - |
| 31 Aralık İtibarıyla | 43.251.838 | 43.251.838 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – HASILAT

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Yurtiçi Satış Gelirleri | 2.599.871.218 | 853.037.584 |
| Yurtdışı Satış Gelirleri | 67.574.864 | 1.179.132 |
| Diğer Gelirler | 7.546.620 | 128.183 |
| Brüt satışlar | 2.674.992.702 | 854.344.899 |
| Satışlardan İadeler (-) | (52.338.081) | (21.180.676) |
| Satış İskontoları (-) | (133.291.996) | (59.806.568) |
| Diğer İndirimler | (171.746) | (192.382) |
| Net satışlar | 2.489.190.879 | 773.165.273 |
| Satılan Mamul Maliyeti | (1.693.586.228) | (680.863.935) |
| Satılan Ticari Mal Maliyeti | (397.322.025) | (1.099.478) |
| Diğer Satışların Maliyeti | (2.818.801) | (1.087.731) |
| Satışların maliyeti | (2.093.727.054) | (683.051.144) |
| Brüt Kar/Zarar | 395.463.825 | 90.114.129 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Satılan Ticari Mal Maliyeti | (397.322.025) | (1.099.478) |
| Diğer Satışların Maliyeti | (2.818.801) | (1.087.731) |
| Satılan Mamul Maliyeti | (1.693.586.228) | (680.863.935) |
| Malzeme Giderleri | (1.559.634.123) | (629.556.252) |
| Personel Giderleri | (43.377.819) | (24.437.900) |
| Elektrik, Isınma ve Su Giderleri | (63.275.636) | (13.258.901) |
| Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Gideri | - | (4.127.483) |
| Amortisman Giderleri | (13.465.133) | (3.446.221) |
| Bakım Onarım Giderleri | (4.814.482) | (1.275.542) |
| Yemek Giderleri | (2.428.195) | (1.163.381) |
| Kira Giderleri | (302.346) | (824.323) |
| Sigorta Giderleri | (1.300.050) | (708.014) |
| Diğer Giderler | (1.928.854) | (547.647) |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | (892.352) | (406.235) |
| Araç Giderleri | (544.277) | (303.482) |
| Nakliye Giderleri | (769.114) | (300.514) |
| Geri Kazanım Katkı Payı | (353.423) | (271.718) |
| Danışmanlık Giderleri | (341.291) | (223.298) |
| Seyahat Giderleri | (93.700) | (4.945) |
| Vergi, Resim ve Harçlar | (4.973) | (3.979) |
| Eğitim ve Yayın Giderleri | - | (1.790) |
| Temsil ve Ağırılama Giderleri | (32.842) | (1.524) |
| Noter Giderleri | (12.048) | (420) |
| Marka, Patent Müracaat ve Yenileme Giderleri | (15.570) | (366) |
| | (2.093.727.054) | (683.051.144) |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| Genel Yönetim Giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Personel Ücret ve Giderleri | (10.322.771) | (6.286.612) |
| Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | (1.956.933) | (2.248.967) |
| Güvenlik Hizmetleri | (2.683.271) | (1.131.915) |
| Diğer Giderler | (1.801.815) | (719.348) |
| Amortisman Giderleri | (1.883.871) | (305.142) |
| Vergi, Resim ve Harçlar | (1.655.795) | (295.919) |
| Tamir Bakım ve Onarım Giderleri | (223.547) | (122.587) |
| Sigorta Giderleri | (308.467) | (111.194) |
| Akaryakıt Giderleri | (260.156) | (111.103) |
| Seyahat Giderleri | (202.566) | (82.538) |
| Noter ve İcra Giderleri | (46.491) | (26.210) |
| Temsil Ağırlama Giderleri | (378.324) | (20.569) |
| Kira Giderleri | (2.288.158) | - |
| Halka Arz Maliyetleri | (1.981.151) | - |
| | (25.993.316) | (11.462.104) |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

| Pazarlama Giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Nakliye Giderleri | (60.187.260) | (19.149.312) |
| Personel Giderleri | (16.107.010) | (10.830.452) |
| Borsa Giderleri | (2.747.797) | (1.395.881) |
| Reklam ve Tanıtım Giderleri | (4.523.543) | (510.048) |
| Sosyal Medya Giderleri | (293.877) | (500.100) |
| Diğer Giderler | (1.155.242) | (426.339) |
| Araç Giderleri | (1.746.807) | (398.411) |
| Yemek Giderleri | (707.326) | (362.256) |
| Seyahat Giderleri | (683.892) | (314.216) |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | (356.242) | (250.964) |
| Promosyon Giderleri | (102.875) | (225.581) |
| Amortisman Giderleri | (3.244.164) | (172.599) |
| Pazar Araştırması Giderleri | (305.450) | (151.272) |
| Numune Giderleri | (154.379) | (124.178) |
| Temsil ve Ağırlama Giderleri | (187.077) | (114.721) |
| Bakım Onarım Giderleri | (173.415) | (45.255) |
| İhracat Giderleri | (2.077.489) | (29.827) |
| Ulaşım Giderleri | - | (20.949) |
| Kargo Giderleri | (18.297) | (12.962) |
| Analiz Bedeli | - | (5.071) |
| Sigorta Giderleri | (66.663) | (2.958) |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri | - | (300) |
| Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Gideri | (1.587.742) | - |
| Kira Giderleri | (492.470) | - |
| | (96.919.017) | (35.043.652) |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Diğer Giderler | (175.049) | (79.498) |
| Personel Giderleri | - | (176.819) |
| | (175.049) | (256.317) |

DİPNOT 25- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Personel Giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Satılan Mamul Maliyeti | (43.377.819) | (24.437.900) |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | (16.107.010) | (10.830.452) |
| Genel Yönetim Giderleri | (10.322.771) | (6.286.612) |
| Araştırma Geliştirme Giderleri | - | (176.819) |
| | (69.807.600) | (41.731.783) |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, amortisman giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| Amortisman Giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Satılan Mamul Maliyeti | (13.465.133) | (7.573.705) |
| Genel Yönetim Giderleri | (1.883.871) | (305.142) |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri | (4.831.906) | (172.599) |
| | (20.180.910) | (8.051.446) |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Vade Farkı Gelirleri | 32.329.535 | 8.049.469 |
| Kambiyo Karları | 6.561.959 | 6.784.455 |
| Reeskont Faiz Gelirleri | 3.591.113 | 819.292 |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar | 2.731.390 | 669.443 |
| Diğer Gelirler | 1.038.918 | 391.317 |
| | 46.252.915 | 16.713.976 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kambiyo Zararları | (19.016.240) | (8.697.724) |
| Vade Farkı Giderleri | (29.021.289) | (4.798.361) |
| Diğer Giderler | (1.422.534) | (3.831.921) |
| Reeskont Faiz Giderleri | (2.318.268) | (1.482.702) |
| Önceki Dönem Gider ve Zararları | (177.293) | (29.582) |
| Karşılık Giderleri | (680.000) | (13.510) |
| | (52.635.624) | (18.853.800) |

DİPNOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir.

| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Menkul Kıymet Satış Karları | - | 101.406 |
| Maddi Duran Varlık Satışından Doğan Karlar | 84.544 | 1.427 |
| Kur Korumalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Artışı | 2.235.134 | - |
| | 2.319.678 | 102.833 |

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

| | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Beklenen Kredi Zararı | (26.434) | (11.084) |
| | (26.434) | (11.084) |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Gelirleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kambiyo Karları | 5.781.633 | 15.051.503 |
| Faiz Gelirleri | 20.014.615 | 1.153.159 |
| | 25.796.248 | 16.204.662 |

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| Finansman Giderleri | 1 Ocak- 31 Aralık 2022 | 1 Ocak- 31 Aralık 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Banka Masrafları (Pos, Faktoring vb.) | (20.759.133) | (18.835.301) |
| Kredi Faiz Giderleri | (53.255.228) | (17.253.893) |
| Kambiyo Zararları | (1.242.816) | (1.867.126) |
| Kıdem Tazminatı Faiz Gideri | (2.427.370) | (816.007) |
| Kira Sözleşmelerinden Faiz Giderleri | (380.046) | (288.700) |
| Komisyon Giderleri | (507.298) | (253.081) |
| Çek Senet Masrafları | (4.745) | (106.696) |
| | (78.576.636) | (39.420.804) |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

29.1 Kredi Riski

| 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) | 2.838.603 | 192.610.434 | - | 29.172.843 | 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 | - | 29.172.843 | 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 (-) | - | 1.811.857 | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | (1.811.857) | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |
| F. Beklenen Kredi Zararı | - | (26.434) | - | - | - | - |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**29.1 Kredi Riski (Devamı)**

| 31 Aralık 2021 | 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) | 190.060 | 103.544.284 | 1.004 | 10.255.187 | 43.837.469 | 1.197.864 |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı | - | 13.890.000 | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 190.060 | 103.555.368 | 1.004 | 10.255.187 | 43.837.469 | 1.197.864 |
| 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 (-) | - | 1.859.964 | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | (1.859.964) | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar | - | (11.084) | - | - | - | - |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.2 Likidite riski

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2022 | | | | | | |
|--------------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| Beklenen Vadeler | 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 | 459.597.043 | 473.537.462 | 362.261.019 | 98.725.339 | 12.551.104 | - |

| 31 Aralık 2021 | | | | | | |
|--------------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| Beklenen Vadeler | 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 | 127.374.417 | 130.394.331 | 66.020.744 | 63.622.755 | 750.832 | - |
| Ticari Borçlar | 83.283.773 | 81.065.286 | 81.065.286 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 762.668 | 746.009 | 746.009 | - | - | - |
| Diğer Yükümlülükler | 19.183.009 | 22.930.311 | 17.078.448 | 1.816.220 | 4.035.643 | - |
| Toplam Yükümlülük | 230.603.867 | 235.135.937 | 164.910.487 | 65.438.975 | 4.786.475 | - |

29.3 Piyasa Riski

Piyasa riski, faiz oranı, hisse senedi fiyatları, döviz kurları ve kredi genişlikleri gibi piyasa fiyatlarında olabilecek değişikliklerin Şirket'in gelirini veya elinde bulundurduğu finansal araçların değerini etkileme riskidir. Şirket bu riski, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetmektedir.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski

Yabancı para cinsinden varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı kalemlere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | | | | 31 Aralık 2021 | | |
|--|--------------------|----------------|------------------|------------|--------------------|------------------|-----------------|
| | TL karşılığı | ABD Doları | Euro | Chf | TL karşılığı | ABD Doları | Euro |
| 1.Ticari alacaklar | 2.366.888 | 125.386 | 1.123 | | 179.366 | 13.457 | - |
| 2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil) | 2.294.116 | 122.691 | | | 28.536.982 | 2.118.109 | 20.197 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | | | | | - | - | - |
| 3.Diğer | 22.714 | | 339 | 790 | 302.683 | - | 20.063 |
| 4.Dönen varlıklar (1+2+3) | 4.683.717 | 248.077 | 1.462 | 790 | 29.019.031 | 2.131.566 | 40.260 |
| 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) | 4.683.717 | 248.077 | 1.462 | 790 | 29.019.031 | 2.131.566 | 40.260 |
| 10.Ticari borçlar | 12.111.821 | 197.303 | 421.413 | | 30.980.305 | 2.248.100 | 63.612 |
| 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 | - | 30.980.305 | 2.248.100 | 63.612 |
| 14.Ticari borçlar | - | - | - | - | - | - | - |
| 15.Finansal yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - |
| 16a.Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - |
| 17.Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16) | - | - | - | - | - | - | - |
| 18.Toplam yükümlülükler (13+17) | 12.111.821 | 197.303 | 421.413 | - | 30.980.305 | 2.248.100 | 63.612 |
| Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu | - | - | - | - | - | - | - |
| Hedge edilen toplam varlık tutarı | - | - | - | - | - | - | - |
| Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı | - | - | - | - | - | - | - |
| Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18) | (7.428.104) | 50.774 | (419.951) | 790 | (1.961.274) | (116.534) | (23.352) |
| Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - | - | - | - |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.3 Piyasa Riski (Devamı)

Döviz Kuru Riski (Devamı)

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Euro ve diğer 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 | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 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- TL net etki (1+2) | 94.274 | (94.274) | 94.274 | (94.274) |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü | (838.680) | 838.680 | (838.680) | 838.680 |
| 5- Euro 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- Diğer net varlık/yükümlülüğü | 1.596 | (1.596) | 1.596 | (1.596) |
| 8- Diğer 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 |

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Aralık 2021 | | | | |
| | 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 | (160.723) | 160.723 | (160.723) | 160.723 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- TL net etki (1+2) | (160.723) | 160.723 | (160.723) | 160.723 |
| Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 4- Euro net varlık/yükümlülüğü | (35.404) | 35.404 | (35.404) | 35.404 |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- TL net etki (4+5) | (35.404) | 35.404 | (35.404) | 35.404 |
| Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde | | | | |
| 7- Diğer net varlık/yükümlülüğü | - | - | - | - |
| 8- Diğer riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- TL net etki (7+8) | - | - | - | - |
| Toplam (3+6+9) | (196.127) | 196.127 | (196.127) | 196.127 |

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

29.4 Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Toplam Finansal Borç | 147.510.318 | 130.394.331 |
| Nakit Değerler ve Bankalar | (342.916.217) | (45.035.333) |
| Net Finansal Borç | (195.405.899) | 85.358.998 |
| Özkaynaklar | 838.085.610 | 162.877.598 |
| Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı | - | 0,53 |

DİPNOT 30 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

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

| | 31 Aralık 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Raporlama Dönemine ait Bağımsız Denetim Ücreti | 340.000 | 360.000 |
| | 340.000 | 360.000 |

DİPNOT 31 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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.

Şirket'in Aydın-Söke ve Ankara-Sincan'da yer alan fabrikalarının elektrik enerjisi ihtiyacının, yenilenebilir enerji kaynaklarından karşılanması amacıyla Konya ilinde 8000 kWe gücünde güneş enerjisi santrali yapılması için çözüm ortağı firma ile 16 Ocak 2023 tarihi itibarıyla anlaşma sağlanarak gerekli yasal izinler için resmi kurum ve kuruluşlara başvurular yapılmıştır.