

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak 2022- 30 Eylül 2022 Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolar ve Özel Bağımsız Denetçi Raporu

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Ara Dönem Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 'nin ("Şirket") 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara 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 ara dönem finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki ara dönem finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") 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 oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre ara dönem finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak ara dönem finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve ara dönem 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	
Şirket, 30 Haziran 2022 tarihinde; aktifinde kayıtlı olan arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis makine cihazları ile taşıtlarını yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. 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. Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerleri, benimsenen değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. 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.	Denetim çalışmamızda maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -Uzman kuruluşun Sermaye Piyasası Kurulu'na takdir edilen gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir. -Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir. - Uzman kuruluşun her bir varlık için hazırlamış 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. Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi	
Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir. Şirket'in hasılatı; işlem hacminin yüksek olması ve 1 Ocak-30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu açısından önemli seviyede olması nedeniyle, hasılat denetimimiz açısından kilit önemde bir konudur. Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 22'de yer almaktadır.	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. Hasılatın ara dönem finansal tablolara kaydedilmesine ilişkin 'önemli yanlışlık' riski, ciddi risk olarak değerlendirilmekte olup, bu riskin ele alınmasında uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir: - Mal satış süreçleri anlaşılmış 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 anlaşılmış 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 Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; ara dönem 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.

Ara dönem 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 Ara Dönem Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak ara dönem 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, ara dönem 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:

• Ara dönem 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 Ara Dönem 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 tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Ara dönem 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.
- 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, ara dönem 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.

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 ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait ara dönem 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 aşacağıın makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Ufuk Doğruer
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Ekim 2022

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18-19
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	19-20
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	20
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	21
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	21
NOT 9 STOKLAR	22
NOT 10 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	22
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-25
NOT 12 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	30-33
NOT 18 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33-34
NOT 19 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR	34-36
NOT 21 ŞEREFİYE	36
NOT 22 HASILAT	37
NOT 23 SATIŞLARIN MALİYETİ	38
NOT 24 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	39-40
NOT 25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	40
NOT 26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 27 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 28 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	42
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43-48
NOT 30 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	48
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	48

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 30 Eylül 2022	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 31 Aralık 2021
Finansal Tablo Türü			
Dönem			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.006.403.858	251.067.024
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	583.864.469	45.035.333
Finansal Yatırımlar	6	38.898.332	-
Ticari Alacaklar		213.795.169	103.734.344
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	870.428	190.060
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	212.924.741	103.544.284
Diğer Alacaklar		6.575.031	10.246.709
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	-	1.004
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	6.575.031	10.245.705
Stoklar	9	135.519.286	57.311.187
Peşin Ödenmiş Giderler	8	8.535.742	25.265.069
Diğer Dönen Varlıklar	10	19.215.829	9.474.382
Duran Varlıklar		351.836.372	161.697.035
Diğer Alacaklar		8.705	9.482
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	8.705	9.482
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	2.040.394	1.827.172
Maddi Duran Varlıklar	11	306.125.930	116.337.019
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		43.661.343	43.523.362
- Şerefiye	21	43.251.838	43.251.838
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	409.505	271.524
TOPLAM VARLIKLAR		1.358.240.230	412.764.059

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ****ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		658.081.689	230.349.462
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	335.766.145	129.643.499
-Banka Kredileri		334.580.831	128.960.663
-Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.185.314	682.836
Ticari Borçlar		270.263.700	81.065.286
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	213.470.437	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	56.793.263	81.065.286
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	3.520.812	746.009
Ertelenmiş Gelirler	8	29.422.091	5.810.074
Kısa Vadeli Karşılıklar		15.133.690	8.021.650
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	2.478.450	1.007.946
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	12.655.240	7.013.704
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	3.975.251	5.062.944
Uzun Vadeli Yükümlülükler		43.434.936	19.536.999
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	1.038.912	750.832
-Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.038.912	750.832
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.637.957	4.035.643
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	6.637.957	4.035.643
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	35.758.067	14.750.524
Özkaynaklar	20	656.723.605	162.877.598
Ödenmiş Sermaye		309.000.000	87.633.475
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		211.653.550	65.995.460
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		212.401.691	66.264.283
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(748.141)	(268.823)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		6.989.306	6.923.758
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		2.259.357	(10.535.138)
Net Dönem Karı veya Zararı		126.821.392	12.860.043
TOPLAM KAYNAKLAR		1.358.240.230	412.764.059

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>		Önceki Dönem <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	
Finansal Tablo Türü	No	Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hasılat	22	1.709.485.580	758.691.475	447.781.271	154.298.739
Satışların Maliyeti	22-23	(1.418.979.272)	(658.329.915)	(401.579.220)	(142.821.705)
BRÜT KAR/ZARAR		290.506.308	100.361.560	46.202.051	11.477.034
Genel Yönetim Giderleri	24	(17.544.682)	(5.267.592)	(7.917.997)	(2.454.393)
Pazarlama Giderleri	24	(60.468.382)	(24.203.300)	(23.047.885)	(7.650.215)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	24	(53.177)	(32.334)	(245.763)	(85.954)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	32.652.203	19.578.738	11.557.210	5.919.268
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26	(43.156.833)	(23.451.499)	(9.385.688)	(3.880.090)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		201.935.437	66.985.573	17.161.928	3.325.650
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	951.724	879.922	13.245	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	27	(24.669)	(5.221)	(13.039)	(4.735)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		202.862.492	67.860.274	17.162.134	3.320.915
Finansman Gelirleri	28	17.911.094	10.431.729	3.081.696	430.664
Finansman Giderleri	28	(58.394.124)	(25.793.295)	(25.434.665)	(7.431.718)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		162.379.462	52.498.708	(5.190.835)	(3.680.139)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(35.558.070)	(10.173.757)	593.463	58.560
Dönem Vergi Gideri / Geliri	17	(28.421.685)	(816.741)	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	17	(7.136.385)	(9.357.016)	593.463	58.560
DÖNEM KARI (ZARARI)		126.821.392	42.324.951	(4.597.372)	(3.621.579)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		126.821.392	42.324.951	(4.597.372)	(3.621.579)
Ana Ortaklık Payları		126.821.392	42.324.951	(4.597.372)	(3.621.579)
Pay başına kazanç / (kayıp)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		1,43	0,46	(0,05)	(0,04)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		145.658.090	9.188.620	93.670	(480.385)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		159.529.250	(1.558.012)	121.650	(623.876)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		160.151.740	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(622.490)	(1.558.012)	121.650	(623.876)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(13.871.160)	10.746.632	(27.980)	143.491
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		(14.014.332)	10.388.289	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		143.172	358.343	(27.980)	143.491
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		272.479.482	51.513.571	(4.503.702)	(4.101.964)

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem
	No	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		203.012.287	(31.812.199)
Dönem Karı (Zararı)		126.821.392	(4.597.372)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	20	126.821.392	(4.597.372)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		12.613.344	5.827.697
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12,13	14.755.993	6.474.087
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	5,16,26	4.130.416	1.856.756
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26,28	34.572.552	274.429
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5,13,26,28	(47.982.002)	(2.184.112)
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	17	7.136.385	(593.463)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		61.134.888	(32.170.069)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(38.051.490)	-
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3,5	(58.024.908)	(12.859.307)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7,10	(9.296.254)	666.093
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(78.208.099)	14.938.842
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	14.444.801	(1.675.182)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	3,5	187.623.529	(29.398.579)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	2.774.804	169.371
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7,19	(1.055.895)	(408.962)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	8	40.928.400	(3.602.345)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	17	2.496.909	(871.144)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(54.246)	(1.311)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(43.469.138)	(1.434.449)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.110.016	-
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	1.110.016	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(44.579.154)	(1.434.449)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(44.084.831)	(1.401.544)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(494.323)	(32.905)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		379.285.987	(2.117.332)
Pay İhracından veya Sermaye Arttırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		221.366.525	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		373.309.910	131.000.000
- Kredilerden Nakit Girişleri	14	373.309.910	131.000.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(177.578.375)	(115.378.571)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(177.578.375)	(115.378.571)
Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(997.258)	(2.384.686)
Ödenen Faiz	28	(36.814.815)	(15.354.075)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		538.829.136	(35.363.980)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		538.829.136	(35.363.980)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	45.035.333	45.117.068
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	583.864.469	9.753.088

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA 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	83.603.139
Transferler						10.075.392	(10.075.392)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)			93.670				(4.597.372)	(4.503.702)
- Dönem Karı (Zararı)							(4.597.372)	(4.597.372)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			93.670					93.670
30.09.2021 İtibariyle Bakiyeler	20	87.633.475	(325.285)	-	6.923.758	(10.535.138)	(4.597.372)	79.099.438
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)			(479.318)	146.137.408			126.821.392	272.479.482
- Dönem Karı (Zararı)							126.821.392	126.821.392
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)			(479.318)	146.137.408				145.658.090
Sermaye Arttırımı		221.366.525						221.366.525
30.09.2022 İtibariyle Bakiyeler	20	309.000.000	(748.141)	212.401.691	6.989.306	2.259.357	126.821.392	656.723.605

İlişikteki dipnotlar ara dönem finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 320'dir. (31 Aralık 2021: 329 kişi).

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. ("Ulusoy Un") tarafından satın alınmıştır. İşlem neticesinde 11 Ocak 2022 tarihinden itibaren Şirket'in ana ortağı Ulusoy Un olmuştur. Söz konusu hisse devri 11 Ocak 2022 tarihinde ticaret sicilde tescil edilmiştir.

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 30 Eylül 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. (31 Aralık 2021: 1 TL nominal değerli 87.633.475 adet hisse). A grubu hissedarların yönetim kuruluna aday gösterme imtiyazı mevcut olup, B grubu hissedarların herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

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

Adı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına, T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na, uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır. Ara Dönem finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. IFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("IFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlaması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan "TMS Taksonomi Hakkında Duyuru" ile "Finansal Tablo Örnekleri Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem finansal tablolar, 21 Ekim 2022 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra ara dönem finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in ara dönem 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 ara dönem 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

Ekli ara dönem finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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

a) 30 Eylül 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 ve 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. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara ilişkin değişiklik (TFRS 3'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 uygulanacaktır.

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

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır.

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 uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

b) 30 Eylül 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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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

Ocak 2021'de K GK, "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"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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.

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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi, performans yükümlülüğünün tamamlanması ve işlemle ilgili ekonomik faydaların 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:

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

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

Maddi Duran Varlıklar

Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve makine tesis ve cihazlar 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 ettirilmektedir. Arsalar dışındaki varlıklar amortismanına tabi tutulurken varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır.

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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 (Devamı)

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	4-20 Yıl
Binalar	28-40 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 amortismanı tabi tutulmaktadır.

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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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)

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 satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stok değerlendirme yöntemi olarak ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır.

Kiralama işlemleri

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.

Kiralanın 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 paylaştırılır. Finansman giderleri, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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

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.

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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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)

Kur değişiminin etkileri

Şirket'in yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle ilgili varlık ve borçlar raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyelerinden 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.

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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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)

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.

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 15.371,40 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 10.848,59 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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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)

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

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 işlemidir. 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.

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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uğurlu Balık Üretim San. ve Tic. A.Ş.	-	190.060
Ulusoy Un San. Ve Tic. A.Ş.	121.006	-
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	237.350	-
Unay Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	512.072	-
	870.428	190.060
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
GK Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	142.139	-
Uludaş Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	12.453	-
Ulusoy Un San. Ve Tic. A.Ş.	213.315.845	-
	213.470.437	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Zeki Başar Kılıç	-	1.004
	-	1.004
İlişkili Taraflardan Satın Alımlar	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
İstinye Kurumsal Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş.	-	405.000
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	256.060	-
GK Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	364.115	-
Uludaş Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	30.572	-
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	828.537.974	-
Unay Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	28.153.465	-
	857.342.186	405.000
İlişkili Taraflara Satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Terra Pizza Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	2.168.975
Uğurlu Balık Üretim San. ve Tic. A.Ş.	-	1.743.132
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	32.067.294	-
GK Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk A.Ş.	3.882	-
Uludaş Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	4.150	-
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	173.151.097	-
Unay Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	515.789	-
	205.742.212	3.912.107

(*) Cari ara 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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatlerin toplamı 5.583.826 TL'dir. (31 Aralık 2021: 6.481.733 TL)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	1.982	652
Bankalar	578.864.252	43.837.469
- Vadesiz Mevduat TL	3.092.311	800.487
- Vadeli Mevduat TL (*)	575.770.000	14.500.000
- Vadesiz Mevduat USD	-	28.232.276
- Vadesiz Mevduat EUR	1.941	304.706
POS Alacakları	4.998.235	1.197.212
	583.864.469	45.035.333

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %13-%19,50 faiz oranı aralığında TL overnight vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: TL overnight vadeli mevduat: %12)

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	870.428	190.060
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	212.924.741	103.544.284
	213.795.169	103.734.344

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

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar (*)	196.802.394	84.033.498
Alacak Senetleri	18.423.681	20.893.773
Alacak Reeskontu (-)	(2.301.334)	(1.382.987)
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.860.052	1.859.964
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları (-)	(1.860.052)	(1.859.964)
	212.924.741	103.544.284

(*) Ticari alacaklar içerisinde yer alan 52.956.419 TL'lik tutar; Toprak Mahsulleri Ofisi ("TMO") ile imzalanan taahhüt sözleşmesi kapsamında, 2022 yılı temmuz, ağustos, eylül 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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

Şüpheli Ticari Alacak Hareket Tablosu	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	(1.859.964)	(2.015.131)
Dönem Gideri	(24.669)	(24.595)
Tahsilatlar	24.581	179.762
	(1.860.052)	(1.859.964)

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	213.470.437	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	56.793.263	81.065.286
	270.263.700	81.065.286

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

İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	37.336.237	72.874.695
Borç Reeskontu (-)	(1.127.578)	(447.825)
Diğer Ticari Borçlar	20.584.604	8.638.416
	56.793.263	81.065.286

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kur Korumalı Mevduat (*)	38.898.332	-
	38.898.332	-

(*) 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.

30 Eylül 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	37.037.400	21.08.2023
EUR	100.000	1.860.932	21.08.2023

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	1.004
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6.575.031	10.245.705
	6.575.031	10.246.709

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

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personelden Alacaklar	-	73.946
Vergi Dairesinden Alacaklar	6.575.031	4.246.759
Verilen Depozito ve Teminatlar	-	5.925.000
	6.575.031	10.245.705

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	8.705	9.482
	8.705	9.482

DİPNOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları (*)	5.313.491	24.614.257
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.222.251	650.812
	8.535.742	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.

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan Sipariş Avansları (*)	29.422.091	5.810.074
	29.422.091	5.810.074

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 9 – STOKLAR

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

Stoklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	101.613.814	35.406.834
Yarı Mamuller	11.934.404	11.179.032
Mamuller	12.115.802	7.678.827
Ticari Mallar	9.420.042	137.110
Diğer Stoklar	435.224	2.909.384
	135.519.286	57.311.187

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

DİPNOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

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

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	19.182.711	9.474.382
Personel Avansları	10.000	-
İş Avansları	23.118	-
	19.215.829	9.474.382

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	30 Eylül 2022
Arazi ve Arsalar	20.748.000	6.470.865	-	-	46.205.819	73.424.684
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.711.941	2.822.804	-	-	1.086.251	6.620.996
Binalar	25.143.495	15.507.541	-	253.815	61.865.030	102.769.881
Tesis, Makine ve Cihazlar	62.101.001	9.053.662	(1.022.000)	479.085	53.386.942	123.998.690
Taşıtlar	3.604.998	6.900.486	-	90.949	2.583.938	13.180.371
Demirbaşlar	2.572.519	603.811	(88.016)	-	-	3.088.314
Özel Maliyetler	10.196.778	-	(9.856.137)	(340.641)	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	62.629	439.901	-	(184.781)	-	317.749
Verilen Avanslar	-	2.285.761	-	-	-	2.285.761
Toplam Maliyet Bedeli	127.141.361	44.084.831	(10.966.153)	298.428	165.127.980	325.686.446

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme Artışı	30 Eylül 2022
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	(413.211)	-	-	(69.666)	(482.877)
Binalar	-	(1.296.590)	-	-	(440.044)	(1.736.634)
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	(10.573.248)	41.827	-	(4.015.841)	(14.547.262)
Taşıtlar	-	(851.582)	-	-	(180.698)	(1.032.280)
Demirbaşlar	(1.575.107)	(274.372)	88.016	-	-	(1.761.463)
Özel Maliyetler	(9.229.235)	-	9.229.235	-	-	-
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(10.804.342)	(13.409.003)	9.359.078	-	(4.706.248)	(19.560.516)
Net Defter Değeri	116.337.019					306.125.930

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

30 Eylül 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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Arazi ve Arsalar	8.415.000	-	-	-	8.415.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.365.486	2.780	-	62.493	1.430.759
Binalar	19.470.687	15.450	-	-	19.486.137
Tesis, Makine ve Cihazlar	29.844.258	239.476	-	-	30.083.734
Taşıtlar	271.814	-	-	-	271.814
Demirbaşlar	2.318.308	221.369	-	-	2.539.677
Özel Maliyetler	9.443.831	751.082	-	-	10.194.913
Yapılmakta Olan Yatırımlar	41.072	171.387	-	(68.448)	144.011
Toplam Maliyet Bedeli	71.170.456	1.401.544	-	(5.955)	72.566.045
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(546.298)	(19.468)	-	-	(565.766)
Binalar	(7.554.766)	(174.204)	-	-	(7.728.970)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(13.350.423)	(883.553)	-	-	(14.233.976)
Taşıtlar	(179.324)	(26.550)	-	-	(205.874)
Demirbaşlar	(1.245.197)	(248.736)	-	-	(1.493.933)
Özel Maliyetler	(7.200.053)	(1.873.272)	-	-	(9.073.325)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(30.076.061)	(3.225.783)	-	-	(33.301.844)
Net Defter Değeri	41.094.395				39.264.201

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Haklar	1.250.738	494.323	-	(298.428)	1.446.633
Toplam Maliyet Bedeli	1.250.738	494.323	-	(298.428)	1.446.633
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2022
Haklar	(979.214)	(57.914)	-	-	(1.037.128)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(979.214)	(57.914)	-	-	(1.037.128)
Net Defter Değeri	271.524				409.505
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
Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 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	30 Eylül 2021
Haklar	(894.739)	(66.370)	-	-	(961.109)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(894.739)	(66.370)	-	-	(961.109)
Net Defter Değeri	323.094				289.629

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, kullanım hakkı varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 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	30 Eylül 2022
Taşıt Araçları	(2.151.183)	(1.289.075)	207.675	-	(3.232.583)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(2.151.183)	(1.289.075)	207.675	-	(3.232.583)
Net Defter Değeri	1.827.172				2.040.394
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
Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Binalar	8.713.245	-	-	-	8.713.245
Taşıt Araçları	2.761.956	1.822.884	(787.358)	-	3.797.482
Toplam Maliyet Bedeli	11.475.201	1.822.884	(787.358)	-	12.510.727
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2021
Binalar	(5.808.830)	(2.178.311)	-	-	(7.987.141)
Taşıt Araçları	(2.036.716)	(1.003.671)	787.358	-	(2.253.029)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(7.845.546)	(3.181.982)	787.358	-	(10.240.170)
Net Defter Değeri	3.629.655				2.270.557

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 14- FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	334.554.298	128.944.004
Kredi Kartı Borçları	26.533	16.659
	334.580.831	128.960.663

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

30 Eylül 2022	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay	1-5 Yıl Arası
Kısa Vadeli Banka Kredileri	256.295.113	33.366.867	29.341.102	15.577.749	-
Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları	-	-	-	-	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	-	-	-
	256.295.113	33.366.867	29.341.102	15.577.749	-

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TRY	2022-23	18,75-36	334.580.831	-
			334.580.831	-

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	-

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.185.314	682.836
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.038.912	750.832
	2.224.226	1.433.668

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.259.127	739.316
Personele Borçlar	2.261.685	6.693
	3.520.812	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 30 Eylül 2022 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla yıllık 15.371,40 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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21 faiz oranı ve %14,50 enflasyon oranı varsayımına göre, %5,68 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.)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak Bakiyesi	4.035.643	2.722.007
Faiz Maliyeti	1.393.971	816.008
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	622.490	(194.979)
Cari Hizmet Maliyeti	1.549.454	1.107.288
Yıl İçinde Ödenen	(963.601)	(414.681)
31 Aralık Bakiyesi	6.637.957	4.035.643

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR (Devamı)

İzin ücret karşılığı

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	2.478.450	1.007.946
	2.478.450	1.007.946

DİPNOT 17 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

30 Eylül 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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılıla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Gelir vergisi stopajı

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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Gelir vergisi stopajı (Devamı)

21.12.2021 tarihli 4936 sayılı Cumhurbaşkanı 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.

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Cari Dönem Vergi Gideri	(28.421.685)	(816.741)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(7.136.385)	(9.357.016)	593.463	58.560
	(35.558.070)	(10.173.757)	593.463	58.560

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 17 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Borç ve Alacak Reeskontları	319.087	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri (*)		(26.148.535)
Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları	457.502	
Dava Karşılıkları	217.449	
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.480.898	
Şüpheli Alacaklar	190.838	
Kur Farkları	388.270	
Krediler	21.178	
Faiz Tahakkukları		(496.590)
Kiralama Yükümlülükleri		(8.188)
Gelir Tahakkukları (**)		(12.179.976)
Toplam	3.075.222	(38.833.289)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)		(35.758.067)

(*) Şirket, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini Vergi Usul Kanunu ("VUK") uyarınca hazırlanan finansal tablolarında yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve bu işlem sonunda 67.240.834 TL tutarında değer artış fonu muhasebeleştirmiştir. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanan finansal tablolarda bu işlem iptal edilmiş olup, bunun sonucunda 11.565.023 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 hesaplamış 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 10.388.289 TL'lik ertelenmiş vergi tutarı doğrudan diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. TFRS'de yeniden değerlendirme modeli ile takip edilmeyen duran varlıklar ile ilgili olan 1.176.734 TL'lik kısım ise kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

(**) Bakınız Dipnot 5.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilmiş Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	948.313.300	3.128.993
-Teminat	22.378.300	3.128.993
-Rehin	-	-
-İpotek (*)	925.935.000	-
-Kefalet	-	-
Toplam	948.313.300	3.128.993

(*) 30 Eylül 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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 18 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Alınmış Olan TRİ'lerin Toplam Tutarı	22.170.000	13.890.000
-Teminat	22.170.000	13.890.000
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
-Kefalet	-	-
Toplam	22.170.000	13.890.000

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

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gider Tahakkukları	11.679.093	6.717.557
Dava Karşılıkları	976.147	296.147
	12.655.240	7.013.704

DİPNOT 19 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.975.251	5.062.944
	3.975.251	5.062.944

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı /Ticaret Unvanı	30 Eylül 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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihindeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerli 309.000.000 şirket adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 1 TL nominal değerli 87.633.475 adet hisse). Şirket hisselerinin tamamı, 11 Ocak 2022 tarihinde Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ulusoy Un") tarafından satın alınmıştır. İşlem tarihinden itibaren Şirket'in ana ortağı Ulusoy Un olmuştur.

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 30 Eylül 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. (31 Aralık 2021: 1 TL nominal değerli 87.633.475 adet hisse). A grubu hissedarların yönetim kuruluna aday gösterme imtiyazı mevcut olup, B grubu hissedarların herhangi bir imtiyazı bulunmamaktadır.

30 Eylül 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

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

Özkaynaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş Sermaye	309.000.000	87.633.475
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(748.141)	(268.823)
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	212.401.691	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	2.259.357	(10.535.138)
Dönem Net Karı	126.821.392	12.860.043
	656.723.605	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 değerleme şirketine değerleme yaptırmış olup, yapılan yeniden değerleme işlemi sonucu 160.151.740 TL tutarında değer artışı oluşmuştur. Oluşan bu 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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	88.447.323	87.633.475
Net dönem karı/(zararı)	126.821.392	(4.597.372)
Elde edilen hisse başına kar/(zarar)	1,43 ₺	(0,05 ₺)

DİPNOT 21 – ŞEREFIYE

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 30 Eylül 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.

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak İtibarıyla	43.251.838	43.251.838
Dönem İçi Değişimler	-	-
30 Eylül/31 Aralık İtibarıyla	43.251.838	43.251.838

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – HASILAT

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurtiçi Satış Gelirleri	1.743.548.068	751.129.036	498.963.683	168.131.477
Yurtdışı Satış Gelirleri	67.050.803	51.810.352	809.310	392.067
Diğer Gelirler	4.858.595	1.836.291	113.328	29.584
Brüt satışlar	1.815.457.466	804.775.679	499.886.321	168.553.128
Satışlardan İadeler (-)	(35.091.275)	(17.871.147)	(14.598.500)	(4.952.354)
Satış İskontoları (-)	(70.778.271)	(28.182.627)	(37.327.729)	(9.180.787)
Diğer İndirimler	(102.340)	(30.430)	(178.821)	(121.248)
Net satışlar	1.709.485.580	758.691.475	447.781.271	154.298.739
Satılan Mamul Maliyeti	(1.106.121.803)	(437.377.074)	(400.339.055)	(142.382.072)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(310.735.648)	(220.056.333)	(665.227)	(309.851)
Diğer Satışların Maliyeti	(2.121.821)	(896.508)	(574.938)	(129.782)
Satışların Maliyeti	(1.418.979.272)	(658.329.915)	(401.579.220)	(142.821.705)
Brüt Kar/Zarar	290.506.308	100.361.560	46.202.051	11.477.034

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(310.735.648)	(220.056.333)	(665.227)	(309.851)
Diğer Satışların Maliyeti	(2.121.821)	(896.508)	(574.938)	(129.782)
Satılan Mamul Maliyeti	(1.106.121.803)	(437.377.074)	(400.339.055)	(142.382.072)
Malzeme Giderleri	(1.019.671.619)	(401.013.265)	(361.951.569)	(127.865.591)
Elektrik, Isınma ve Su Giderleri	(36.680.859)	(16.216.870)	(7.459.285)	(2.764.926)
Personel Giderleri	(30.343.599)	(11.067.417)	(18.389.245)	(5.785.641)
Amortisman Giderleri	(10.752.102)	(5.503.532)	(2.890.365)	(794.637)
Bakım Onarım Giderleri	(2.704.184)	(1.194.402)	(915.415)	(271.701)
Yemek Giderleri	(1.597.098)	(842.109)	(1.037.426)	(504.540)
Diğer Giderler	(1.027.663)	(329.562)	(386.835)	(152.667)
Sigorta Giderleri	(929.409)	(380.309)	(529.613)	(169.888)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(627.344)	(215.139)	(251.609)	(98.549)
Nakliye Giderleri	(590.364)	(187.096)	(182.156)	(65.475)
Araç Giderleri	(364.291)	(105.937)	(111.752)	(35.558)
Geri Kazanım Katkı Payı	(288.423)	(107.406)	(181.000)	(55.000)
Danışmanlık Giderleri	(260.462)	(113.073)	(141.514)	(60.534)
Kira Giderleri	(199.813)	(62.257)	(2.720.024)	(2.720.024)
Seyahat Giderleri	(43.414)	(22.480)	(4.293)	(1.896)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(23.856)	(14.604)	(1.201)	(383)
Marka, Patent Müracaat ve Yenileme Giderleri	(9.892)	-	(366)	-
Vergi, Resim ve Harçlar	(3.730)	(1.243)	(2.984)	(995)
Noter Giderleri	(3.681)	(373)	(420)	-
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Gideri	-	-	(3.181.983)	(1.034.067)
	(1.418.979.272)	(658.329.915)	(401.579.220)	(142.821.705)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel Ücret ve Giderleri	(6.974.384)	(2.190.182)	(4.305.346)	(1.426.724)
Kira Giderleri	(2.281.893)	(14.970)	-	-
Amortisman Giderleri	(1.744.772)	(829.281)	(258.553)	(40.785)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.748.869)	(610.272)	(1.580.920)	(478.935)
Güvenlik Hizmetleri	(1.532.018)	(768.187)	(833.417)	(259.610)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.273.670)	(345.401)	(91.260)	(1.367)
Diğer Giderler	(1.142.376)	(361.054)	(482.492)	(127.643)
Temsil Ağırlama Giderleri	(258.974)	124.622	(20.113)	(480)
Sigorta Giderleri	(208.622)	(99.944)	(79.181)	(29.835)
Akaryakıt Giderleri	(178.540)	(75.392)	(82.429)	(37.089)
Seyahat Giderleri	(94.716)	(48.034)	(70.332)	(28.137)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(87.451)	(45.205)	(94.047)	(16.475)
Noter ve İcra Giderleri	(18.397)	(4.292)	(19.907)	(7.313)
	(17.544.682)	(5.267.592)	(7.917.997)	(2.454.393)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Nakliye Giderleri	(38.840.182)	(16.104.746)	(12.287.930)	(3.798.628)
Personel Giderleri	(10.241.827)	(3.702.052)	(7.172.671)	(2.684.303)
İhracat Giderleri	(1.828.117)	(126.631)	(20.686)	(12.025)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(1.811.531)	(644.558)	(367.818)	(104.396)
Borsa Giderleri	(1.779.669)	(750.982)	(853.841)	(294.021)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Gideri	(1.289.075)	(800.783)	-	-
Amortisman Giderleri	(970.044)	(701.642)	(143.187)	(21.998)
Araç Giderleri	(916.149)	(359.523)	(289.410)	(125.761)
Diğer Giderler	(730.085)	(289.203)	(316.373)	(89.295)
Yemek Giderleri	(435.112)	(188.646)	(266.691)	(91.811)
Kira Giderleri	(399.153)	(63.300)	-	-
Seyahat Giderleri	(362.607)	(164.978)	(246.958)	(83.440)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(253.397)	(100.739)	(168.496)	(42.986)
Pazar Araştırması Giderleri	(148.667)	(37.167)	(113.454)	(37.818)
Sosyal Medya Giderleri	(146.656)	(27.500)	(364.100)	(118.500)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(145.178)	(60.491)	(70.176)	(35.073)
Numune Giderleri	(80.565)	(36.029)	(104.821)	(35.779)
Promosyon Giderleri	(32.435)	(19.185)	(220.882)	(64.330)
Bakım Onarım Giderleri	(27.572)	(9.915)	(21.873)	(3.699)
Sigorta Giderleri	(20.303)	(10.672)	(2.527)	(1.078)
Kargo Giderleri	(10.058)	(4.558)	(10.620)	(1.949)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	-	-	(300)	-
Analiz Bedeli	-	-	(5.071)	(3.325)
	(60.468.382)	(24.203.300)	(23.047.885)	(7.650.215)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel Giderleri	-	-	(175.885)	(75.845)
Diğer Giderler	(53.177)	(32.334)	(69.878)	(10.109)
	(53.177)	(32.334)	(245.763)	(85.954)

DİPNOT 25- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satılan Mamul Maliyeti	(30.343.599)	(11.067.417)	(18.389.245)	(5.785.641)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(10.241.827)	(3.702.052)	(7.172.671)	(2.684.303)
Genel Yönetim Giderleri	(6.974.384)	(2.190.182)	(4.305.346)	(1.426.724)
Araştırma Geliştirme Giderleri	-	-	(175.885)	(75.845)
	(47.559.810)	(16.959.651)	(30.043.147)	(9.972.513)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, amortisman giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satılan Mamul Maliyeti	(10.752.102)	(5.503.532)	(6.072.348)	(1.828.704)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.744.772)	(1.502.425)	(143.187)	(21.998)
Genel Yönetim Giderleri	(2.259.119)	(829.281)	(258.553)	(40.785)
	(14.755.993)	(7.835.238)	(6.474.088)	(1.891.487)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Vade Farkı Gelirleri	21.057.481	14.769.165	8.830.684	5.539.502
Kambiyo Karları	6.636.622	4.376.826	1.133.593	76.503
Reeskont Faiz Gelirleri	2.510.565	(169.825)	766.205	15.397
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.907.350	454.289	536.719	120.378
Diğer Gelirler	540.185	148.283	290.009	167.488
	32.652.203	19.578.738	11.557.210	5.919.268

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Vade Farkı Giderleri	(20.069.435)	(9.675.290)	(4.837.502)	(3.002.903)
Kambiyo Zararları	(18.784.175)	(11.219.157)	(1.781.492)	(137.910)
Reeskont Faiz Giderleri	(2.749.159)	(1.293.472)	(1.277.891)	(582.148)
Diğer Giderler	(840.398)	(583.580)	(1.459.256)	(156.965)
Karşılık Giderleri	(680.000)	(680.000)	-	-
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(33.666)	-	(29.547)	(164)
	(43.156.833)	(23.451.499)	(9.385.688)	(3.880.090)

DİPNOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kur Korumalı Mevduat Gerçeği	846.842	846.842	-	-
Uygun Değer Artışı				
Maddi Duran Varlık Satışından	104.882	33.080	-	-
Doğan Karlar				
Menkul Kıymet Satış Karları	-	-	13.245	-
	951.724	879.922	13.245	-

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

Beklenen Kredi Zararı	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Beklenen Kredi Zararı	(24.669)	(5.221)	(13.039)	(4.735)
	(24.669)	(5.221)	(13.039)	(4.735)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 28 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kambiyo Karları	12.229.312	7.055.009	2.242.619	216.284
Faiz Gelirleri	5.681.782	3.376.720	839.077	214.380
	17.911.094	10.431.729	3.081.696	430.664

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kredi Faiz Giderleri	(34.340.282)	(14.618.896)	(18.419.362)	(6.219.251)
Banka Masrafları (Pos, Faktoring vb.)	(14.343.996)	(5.040.219)	(3.895.386)	(1.542.797)
Kambiyo Zararları	(7.696.671)	(5.707.946)	(1.867.126)	(10.526)
Kıdem Tazminatı Faiz Gideri	(1.393.971)	(185.907)	(813.284)	291.224
Komisyon Giderleri	(331.487)	(132.746)	(156.486)	(51.735)
Kira Sözleşmelerinden Faiz Giderleri	(285.520)	(107.536)	(206.289)	136.343
Çek Senet Masrafları	(2.197)	(45)	(76.732)	(34.976)
	(58.394.124)	(25.793.295)	(25.434.665)	(7.431.718)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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**

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	870.428	212.924.741	-	6.583.736	578.864.252	5.000.217
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	22.170.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	870.428	212.949.410	-	6.583.736	578.864.252	5.000.217
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 (-)	-	1.860.052	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(1.860.052)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(24.669)	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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 itibariyle 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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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:

30 Eylül 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 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	323.105.952	336.805.057	256.591.441	79.174.704	1.038.912	-
Ticari Borçlar	270.907.302	270.263.700	270.263.700	-	-	-
Diğer Borçlar	3.547.346	3.520.813	3.520.813	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	33.761.053	55.168.988	45.076.434	3.454.598	6.637.957	-
Toplam Yükümlülük	631.321.653	665.758.558	575.452.388	82.629.302	7.676.869	-

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 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	127.374.417	130.394.331	66.020.744	63.622.755	750832	-
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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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)**

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021		
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf	TL karşılığı	ABD Doları	Euro
1.Ticari alacaklar	3.031.107	162.578	1.123	-	179.366	13.457	-
2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	1.941	-	107	-	28.536.982	2.118.109	20.197
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	4.173.844	131.529	461	91.574	302.683	-	20.063
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	7.206.892	294.107	1.691	91.574	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)	7.206.892	294.107	1.691	91.574	29.019.031	2.131.566	40.260
10.Ticari borçlar	175.278.431	9.313.654	137.055	-	30.980.305	2.248.100	63.612
11.Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	175.278.431	9.313.654	137.055	-	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 yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	175.278.431	9.313.654	137.055	-	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)	(168.071.539)	(9.019.547)	(135.364)	91.574	(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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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				
30 Eylül 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	(16.734.135)	16.734.135	(16.734.135)	16.734.135
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	(16.734.135)	16.734.135	(16.734.135)	16.734.135
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(245.992)	245.992	(245.992)	245.992
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(245.992)	245.992	(245.992)	245.992
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	172.973	(172.973)	172.973	(172.973)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	172.973	(172.973)	172.973	(172.973)
Toplam (3+6+9)	(16.807.154)	16.807.154	(16.807.154)	16.807.154

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.

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Ara Dönem 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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Finansal Borç	336.805.057	130.394.331
Nakit Değerler ve Bankalar	(583.864.469)	(45.035.333)
Net Finansal Borç	(247.059.412)	85.358.998
Özkaynaklar	656.723.605	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:

	30 Eylül 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, 5 Ekim 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na halka arz onay başvurusu yapmıştır.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 Tarihlerinde Sona Eren
Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve Özel Bağımsız Denetçi Raporu

ÖZEL 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 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları 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 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") 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 oluşturduğuna 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	
Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde; aktifinde kayıtlı olan arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, tesis makine cihazları ile taşıtlarını yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. 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. Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değerleri, benimsenen değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. 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 10'da açıklanmıştır.	Denetim çalışmamızda maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -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. Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi	
Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından en önemli ölçüm kriteridir. Şirket'in hasılatı; işlem hacminin yüksek olması ve 1 Ocak-31 Aralık 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu açısından önemli seviyede olması nedeniyle, hasılat denetimimiz açısından kilit önemde bir konudur. Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 21'de yer almaktadır.	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. Hasılatın finansal tablolara kaydedilmesine ilişkin 'önemli yanlışlık' riski, ciddi risk olarak değerlendirilmekte olup, bu riskin ele alınmasında uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir: - Mal satış süreçleri anlaşılmış 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 anlaşılmış 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. 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.

5. 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.

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

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

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- 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.
- 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.

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 ve 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 Yükümlölükler

1.TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021, 1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2.TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış talep edilen belgeleri vermiştir.

Finansal Eksen Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.

Exclusive Member of GGI Global Alliance AG



Ufuk Doğruer
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Temmuz 2022

İÇİNDEKİLER**Sayfa**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-17
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	19-20
NOT 6 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	20
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	20-21
NOT 8 STOKLAR	21
NOT 9 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	21
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-24
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
NOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	26-27
NOT 13 FİNANSAL BORÇLANMALAR	28-29
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	29
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA KARŞILIKLAR	30
NOT 16 GELİR VERGİLERİ	31-33
NOT 17 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 18 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	35-36
NOT 20 ŞEREFİYE	36
NOT 21 HASILAT	37
NOT 22 SATIŞLARIN MALİYETİ	38
NOT 23 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	39-40
NOT 24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	40
NOT 25 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 26 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 27 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	42
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43-49
NOT 29 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	49
NOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	49

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Yeniden Düzenlenmiş</i>
Finansal Tablo Türü	No	Solo	Solo	Solo	Solo
Dönem		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
VARLIKLAR					
Dönen Varlıklar		251.067.024	173.944.440	133.295.809	84.695.781
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	45.035.333	45.117.068	26.314.781	4.680.539
Ticari Alacaklar		103.734.344	70.071.517	60.412.654	43.332.276
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	190.060	1.237.232	1.236.321	580.669
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	103.544.284	68.834.285	59.176.333	42.751.607
Diğer Alacaklar		10.246.709	9.180.923	9.680.904	5.201.677
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	1.004	-	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	10.245.705	9.180.923	9.680.904	5.201.677
Türev Araçlar		-	-	-	2.254.641
Stoklar	8	57.311.187	41.587.765	29.815.367	27.087.611
Peşin Ödenmiş Giderler	7	25.265.069	909.606	1.171.898	348.625
Diğer Dönen Varlıklar	9	9.474.382	7.077.561	5.900.205	1.790.412
Duran Varlıklar		161.697.035	88.356.708	94.865.025	99.961.105
Diğer Alacaklar		9.482	9.482	8.705	4.656
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	9.482	9.482	8.705	4.656
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	1.827.172	3.629.655	7.685.141	-
Maddi Duran Varlıklar	10	116.337.019	41.094.395	43.555.541	46.965.886
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		43.523.362	43.574.932	43.615.638	43.579.015
-Şerefiye	20	43.251.838	43.251.838	43.251.838	43.251.838
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	271.524	323.094	363.800	327.177
Peşin Ödenmiş Giderler	7	-	48.244	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-	-	4.538
Diğer Duran Varlıklar		-	-	-	9.407.010
TOPLAM VARLIKLAR		412.764.059	262.301.148	228.160.834	184.656.886

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHLİ****FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	Önceki Dönem <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	Önceki Dönem <i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	Önceki Dönem <i>Yeniden Düzenlenmiş</i>
		Solo 31 Aralık 2021	Solo 31 Aralık 2020	Solo 31 Aralık 2019	Solo 1 Ocak 2019
Finansal Tablo Türü					
Dönem					
KAYNAKLAR					
Kısa Vadeli Yükümlülükler		230.349.463	160.816.487	127.072.088	83.079.168
Kısa Vadeli Borçlanmalar		129.643.499	92.330.889	60.348.209	38.736.434
-Banka Kredileri	13	128.960.663	87.773.659	54.894.906	38.340.021
-Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	682.836	4.557.230	5.453.303	396.413
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13	-	9.657.526	10.724.335	5.544.374
Ticari Borçlar		81.065.284	47.040.469	51.847.048	35.851.064
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	81.065.284	47.040.469	51.847.048	35.851.064
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	746.011	1.858.075	1.515.361	972.925
Türev Araçlar		-	-	-	611.520
Ertelenmiş Gelirler	7	5.810.074	1.241.586	506.841	295.927
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.021.650	7.437.822	1.759.353	696.384
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.007.946	820.957	646.700	491.237
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	7.013.704	6.616.865	1.112.653	205.147
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	5.062.945	1.250.120	370.941	370.540
Uzun Vadeli Yükümlülükler		19.536.999	17.881.522	27.468.635	34.931.412
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13	750.832	11.720.778	21.906.027	30.011.156
-Banka Kredileri		-	10.837.155	16.880.551	29.150.000
-Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar		750.832	883.623	5.025.476	861.156
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.035.643	2.722.007	1.680.751	930.551
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	4.035.643	2.722.007	1.680.751	930.551
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	14.750.524	3.438.737	3.881.857	3.989.705
Özkaynaklar	19	162.877.597	83.603.139	73.620.111	66.646.306
Ödenmiş Sermaye		87.633.475	87.633.475	87.633.475	74.510.677
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		65.995.459	(418.956)	(326.592)	30.750
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		66.264.283	-	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)		(268.824)	(418.956)	(326.592)	30.750
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		6.923.759	6.923.758	6.923.758	6.923.758
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(10.535.139)	(20.610.530)	(14.671.298)	(9.613.752)
Net Dönem Karı veya Zararı		12.860.043	10.075.392	(5.939.232)	(5.205.127)
TOPLAM KAYNAKLAR		412.764.059	262.301.148	228.160.834	184.656.886

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot No	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 1 Ocak – 31 Aralık 2021	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 1 Ocak – 31 Aralık 2020	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Solo 1 Ocak – 31 Aralık 2019
Finansal Tablo Türü				
Dönem				
Hasılat	21	773.165.273	566.320.227	418.808.524
Satışların Maliyeti	22	(683.051.144)	(488.687.122)	(364.576.846)
BRÜT KAR/ZARAR		90.114.129	77.633.105	54.231.678
Genel Yönetim Giderleri	23	(11.462.104)	(11.350.834)	(8.132.745)
Pazarlama Giderleri	23	(35.043.652)	(29.007.093)	(27.089.474)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	23	(256.317)	(222.639)	(204.276)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	16.713.976	11.467.532	8.274.381
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	25	(18.853.800)	(13.101.960)	(10.765.098)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		41.212.232	35.418.111	16.314.466
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	102.833	-	2.704
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	26	(11.084)	(4.434)	(7.265)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		41.303.981	35.413.677	16.309.905
Finansman Gelirleri	27	16.204.662	3.058.338	1.505.341
Finansman Giderleri	27	(39.420.804)	(24.971.324)	(23.757.000)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		18.087.839	13.500.691	(5.941.754)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(5.227.796)	(3.425.299)	2.522
Dönem Vergi Gideri / Geliri	16	(5.241.288)	(3.842.367)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	16	13.492	417.068	2.522
DÖNEM KARI (ZARARI)		12.860.043	10.075.392	(5.939.232)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		12.860.043	10.075.392	(5.939.232)
Ana Ortaklık Payları		12.860.043	10.075.392	(5.939.232)
Pay başına kazanç / (kayıp)				
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,15	0,11	(0,07)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		66.414.415	(92.364)	(357.342)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		77.739.694	(118.416)	(458.131)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		77.544.717	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		194.977	(118.416)	(458.131)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(11.325.279)	26.052	100.789
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		(11.280.434)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(44.845)	26.052	100.789
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		79.274.458	9.983.027	(6.296.574)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	No			
Finansal Tablo Türü		Solo	Solo	Solo
Dönem		1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(12.512.093)	4.063.143	2.505.241
Dönem Karı (Zararı)		12.860.043	10.075.392	(5.939.232)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	19	12.860.043	10.075.392	(5.939.232)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		8.977.026	12.795.092	9.964.643
- Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10, 11, 12	8.051.446	8.902.400	8.761.054
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	-	174.715
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	5, 15	1.540.436	958.966	710.915
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	5, 13	1.405.758	1.966.410	(2.399.569)
- Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5	(2.007.122)	1.384.384	2.720.050
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	16	(13.492)	(417.068)	(2.522)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(35.775.221)	(19.437.936)	(1.520.170)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3, 5	(34.514.450)	(9.852.891)	(16.768.657)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	3, 6	(1.065.786)	(429.569)	3.275.686
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	8	(15.723.422)	(11.772.398)	(2.889.060)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	(24.299.107)	214.050	(756.929)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	36.367.205	(5.145.357)	16.665.630
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	(1.112.066)	342.716	179.275
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		6.189	9.808	(164)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	7	4.566.216	7.195.705	(1.373.532)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	19	-	-	147.581
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		111.805	-	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		1.314.254	630.595	-
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.557.115)	(2.345.064)	(2.872.515)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.777	-	3.385
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	8.777	-	3.385
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.565.892)	(2.345.064)	(1.600.657)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(1.538.942)	(2.308.494)	(1.511.557)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(26.950)	(36.570)	(89.100)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-	(1.275.243)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		13.987.473	17.084.208	22.001.516
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		239.186.352	254.291.951	156.219.652
- Kredilerden Nakit Girişleri	13	239.186.352	254.291.951	156.219.652
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(183.222.787)	(212.203.116)	(131.808.775)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(183.222.787)	(212.203.116)	(131.808.775)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.968.976)	(5.822.604)	(3.134.153)
Ödenen Faiz		(36.007.116)	(19.182.023)	(12.398.006)
Pay İhracından veya Sermaye Arttırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	-	-	13.122.798
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(81.735)	18.802.287	21.634.242
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(81.735)	18.802.287	21.634.242
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	45.117.068	26.314.781	4.680.539
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	45.035.333	45.117.068	26.314.781

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 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		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
01.01.2019 İtibarıyla Bakiyeler	19	74.510.677	30.750	-	6.923.758	(9.613.752)	(5.205.127)	66.646.306
Diğer Düzeltmeler		-	-	-	-	147.581	-	147.581
Transferler		-	-	-	-	(5.205.127)	5.205.127	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(357.342)	-	-	-	(5.939.232)	(6.296.574)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	(5.939.232)	(5.939.232)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(357.342)	-	-	-	-	(357.342)
Sermaye Arttırımı		13.122.798	-	-	-	-	-	13.122.798
31.12.2019 İtibarıyla Bakiyeler	19	87.633.475	(326.592)	-	6.923.758	(14.671.298)	(5.939.232)	73.620.111
Transferler		-	-	-	-	(5.939.232)	5.939.232	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(92.364)	-	-	-	10.075.392	9.983.028
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	10.075.392	10.075.392
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(92.364)	-	-	-	-	(92.364)
31.12.2020 İtibarıyla Bakiyeler	19	87.633.475	(418.956)	-	6.923.758	(20.610.530)	10.075.392	83.603.139
Transferler		-	-	-	-	10.075.392	(10.075.392)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	150.132	66.264.283	-	-	12.860.043	79.274.458
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	12.860.043	12.860.043
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	150.132	66.264.283	-	-	-	66.414.415
31.12.2021 İtibarıyla Bakiyeler	19	87.633.475	(268.824)	66.264.283	6.923.758	(10.535.139)	12.860.043	162.877.597

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 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 un üretiminde faaliyet göstermektedir. Şirket, genellikle Türkiye pazarına un ve un ürünleri üretmektedir. Üretim, Söke'de bulunan ve Ankara'da kiralanmış olan fabrikalarda olmak üzere, 2 lokasyonda yapılmaktadır. Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Sazlı Mahallesi, Fabrika Sokak, No:2 Söke – Aydın, Türkiye'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 329'dur (31 Aralık 2020: 342, 31 Aralık 2019: 313).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ana ortağı Moms Kitchen International S.A.R.L. olup nihai ana ortağı Mediterra Capital Partners LP'dir. Şirket hisselerinin tamamı, 11 Ocak 2022 tarihinde Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ulusoy Un") tarafından satın alınmıştır. İşlem tarihinden itibaren Şirket'in ana ortağı Ulusoy Un olmuştur. (Bakınız Dipnot 30)

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihindeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerli 87.633.475 adet hissedenden oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 1 TL nominal değerli 87.633.475 adet hisse, 31 Aralık 2019: 1 TL nominal değerli 87.633.475 adet hisse). Her pay sahibinin oy hakkı, hisse senetlerinin asıl tutarının, grubun sermayesinin asıl tutarına bölünmesi ile bulunur.

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Adı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Moms Kitchen International S.A.R.L.	97,55%	85.486.256	97,55%	85.486.256	97,55%	85.486.256
Murat Erkurt	1,07%	934.655	1,07%	934.655	1,07%	934.655
Ahmet Faralyalı	1,03%	900.752	1,03%	900.752	1,03%	900.752
Orhan Ayanlar	0,13%	113.527	0,13%	113.527	0,13%	113.527
Cenk Coşkuntürk	0,13%	113.527	0,13%	113.527	0,13%	113.527
Halit Görkem Oktay	0,10%	84.758	0,10%	84.758	0,10%	84.758
	100%	87.633.475	100%	87.633.475	100%	87.633.475

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına, T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na, uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlaması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan "TMS Taksonomi Hakkında Duyuru" ile "Finansal Tablo Örnekleri Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, 18 Temmuz 2022 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

Ekli finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Standartlar ve Yorumlar

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler

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

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 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. 28 Mayıs 2020 tarihinde, 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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 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 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

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.

Kavramsal çerçeveye yapılan atıflara 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 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 uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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 uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 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 2021 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart ve değişiklikler (Devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, 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 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 muhasebeleştirilmelerini 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"e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 2- FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim, komisyonların ve satış ile ilgili vergilerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Şirket hasılatı aşağıdaki ana koşullara bağlı olarak kaydeder:

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 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)

Hasılat (Devamı)

Şirket yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

Maddi Duran Varlıklar

Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve makine tesis ve cihazlar 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 ettirilmektedir. Arsalar dışındaki varlıklar amortismanına tabi tutulurken varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır.

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

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

Maddi varlığın kayıtlı değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış, doğrudan öz sermaye hesap grubunda "yeniden değerlendirme fonu" adı altında 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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 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 (Devamı)

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5-25 Yıl
Binalar	32-48 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	2-21 Yıl
Taşıtlar	2-15 Yıl
Demirbaşlar	4-15 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.

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

Borçlanma maliyetleri

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 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)

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 satış gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stok değerlendirme yöntemi olarak ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır.

Finansal Varlıklar

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri; nakit para, vadesiz mevduat, vadeli mevduat (vadesi 3 aydan kısa olan mevduat) ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. 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.

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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 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 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 çevrilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle ilgili varlık ve borçlar raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları ve zararları 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.

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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 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)

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.

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükleri 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 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 8.284,51 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL). Şirket yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 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)

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.

Kiralama işlemleri

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.

Kiralanan varlıklar

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

Kiralama ödemeleri

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 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

İşletme birleşmeleri, iktisap eden işletmenin, bir veya daha fazla işletmenin kontrolünü eline geçirdiği vaka veya işlemidir. 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.

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 2021 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 ilişkili taraf bakiyeleri aşağıda yer almaktadır:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Terra Pizza Gıda San. ve Tic. A.Ş.	190.060	889.076	1.127.665
Uğurlu Balık Üretim San. ve Tic. A.Ş.	-	348.156	108.656
	190.060	1.237.232	1.236.321

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Alacaklar	1.004	-	-
	1.004	-	-

İlişkili Taraflardan Satın Alımlar	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Terra Pizza Gıda San. ve Tic. A.Ş.	68.910	57.390	98.465
Tavuk Dünyası Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	600
Uğurlu Balık Üretim San. ve Tic. A.Ş.	-	50.541	1.311
Pidem Restaurant İşl. Gid. Tur. İnş. Tic. ve San. A.Ş.	1.324	-	-
	70.234	107.931	100.376

İlişkili Taraflara Satışlar	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Terra Pizza Gıda San. ve Tic. A.Ş.	3.239.175	1.725.825	2.644.460
Tavuk Dünyası Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	14.910
Uğurlu Balık Üretim San. ve Tic. A.Ş.	2.275.937	1.691.484	1.364.805
Pidem Restaurant İşl. Gid. Tur. İnş. Tic. ve San. A.Ş.	1.593.430	-	-
	7.108.542	3.417.309	4.024.175

b) Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve sağlanan menfaatlerin toplamı 6.481.733 TL'dir. (31 Aralık 2020: 4.758.150 TL, 31 Aralık 2019: 3.533.941 TL)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	652	427	3.099
POS Alacakları	1.197.212	414.956	1.100.848
Bankalar	43.837.469	44.701.685	25.210.833
- Vadesiz Mevduat TL	15.300.487	16.888.424	25.194.819
- Vadesiz Mevduat USD	28.232.276	25.670.907	12.600
- Vadesiz Mevduat EUR	304.706	2.142.354	3.414
	45.035.333	45.117.068	26.314.781

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	190.060	1.237.232	1.236.321
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	103.544.284	68.834.285	59.176.333
	103.734.344	70.071.517	60.412.654

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Alacaklar	84.033.498	64.885.402	53.749.682
Alacak Senetleri	20.893.773	4.320.350	5.776.286
Alacak Reeskontu	(1.382.987)	(371.467)	(349.635)
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.859.964	2.015.131	1.842.935
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılıkları	(1.859.964)	(2.015.131)	(1.842.935)
	103.544.284	68.834.285	59.176.333

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacak hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(2.015.131)	(1.842.935)	(1.294.739)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	(24.594)	(184.691)	(548.196)
Konusu Kalmayan Karşılıklar	179.761	12.495	-
	(1.859.964)	(2.015.131)	(1.842.935)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ticari Borçlar	72.874.695	42.817.617	48.651.772
Borç Reeskontu	(447.827)	(99.715)	(177.065)
Diğer Ticari Borçlar	8.638.416	4.322.567	3.372.341
	81.065.284	47.040.469	51.847.048

DİPNOT 6 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	1.004	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10.245.705	9.180.923	9.680.904
	10.246.709	9.180.923	9.680.904

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personelden Alacaklar	73.946	36.989	43.073
Vergi Dairesinden Alacaklar	4.246.759	3.218.934	3.712.831
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.925.000	5.925.000	5.925.000
	10.245.705	9.180.923	9.680.904

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.482	9.482	8.705
	9.482	9.482	8.705

DİPNOT 7 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen Sipariş Avansları	24.614.257	305.743	765.823
Gelecek Aylara Ait Giderler	650.812	603.863	406.075
	25.265.069	909.606	1.171.898

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 –PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	48.244	-
	-	48.244	-

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 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan Sipariş Avansları	5.810.074	1.241.586	506.841
	5.810.074	1.241.586	506.841

DİPNOT 8 – STOKLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk Madde ve Malzeme	35.406.834	28.264.835	22.936.665
Yarı Mamuller	11.179.032	5.295.275	2.853.249
Mamuller	7.678.827	7.932.838	3.880.178
Ticari Mallar	137.110	84.810	-
Diğer Stoklar	2.909.384	10.007	145.275
	57.311.187	41.587.765	29.815.367

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

DİPNOT 9 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	9.474.382	7.077.561	5.900.205
	9.474.382	7.077.561	5.900.205

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklarına 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

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

31 Aralık 2021 tarihi 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 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Arazi ve Arsalar	8.415.000	-	-	-	8.415.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.345.011	20.475	-	-	1.365.486
Binalar	19.425.329	45.358	-	-	19.470.687
Tesis, Makine ve Cihazlar	28.762.268	330.271	-	751.719	29.844.258
Taşıtlar	264.850	6.964	-	-	271.814
Demirbaşlar	1.846.082	472.226	-	-	2.318.308
Özel Maliyetler	8.818.037	625.794	-	-	9.443.831
Yapılmakta Olan Yatırımlar	12.870	809.267	-	(781.065)	41.072
Toplam Maliyet Bedeli	68.889.447	2.310.355	-	(29.346)	71.170.456
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(521.814)	(24.484)	-	-	(546.298)
Binalar	(7.305.476)	(249.290)	-	-	(7.554.766)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(12.216.413)	(1.134.010)	-	-	(13.350.423)
Taşıtlar	(139.297)	(40.027)	-	-	(179.324)
Demirbaşlar	(955.131)	(290.066)	-	-	(1.245.197)
Özel Maliyetler	(4.195.775)	(3.004.278)	-	-	(7.200.053)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(25.333.906)	(4.742.155)	-	-	(30.076.061)
Net Defter Değeri	43.555.541				41.094.395

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Arazi ve Arsalar	8.415.000	-	-	-	8.415.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.323.923	21.088	-	-	1.345.011
Binalar	19.150.218	55.646	-	219.465	19.425.329
Tesis, Makine ve Cihazlar	28.146.358	362.112	-	253.798	28.762.268
Taşıtlar	143.214	121.636	-	-	264.850
Demirbaşlar	1.624.605	227.339	(5.862)	-	1.846.082
Özel Maliyetler	8.615.834	202.203	-	-	8.818.037
Yapılmakta Olan Yatırımlar	14.031	521.534	-	(522.695)	12.870
Toplam Maliyet Bedeli	67.433.183	1.511.558	(5.862)	(49.432)	68.889.447
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2019	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(498.619)	(23.195)	-	-	(521.814)
Binalar	(7.074.065)	(231.411)	-	-	(7.305.476)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(10.825.469)	(1.390.944)	-	-	(12.216.413)
Taşıtlar	(97.627)	(41.670)	-	-	(139.297)
Demirbaşlar	(705.984)	(249.147)	-	-	(955.131)
Özel Maliyetler	(1.265.533)	(2.932.719)	2.477	-	(4.195.775)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(20.467.297)	(4.869.086)	2.477	-	(25.333.906)
Net Defter Değeri	46.965.886				43.555.541

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar	1.217.833	26.951	-	5.955	1.250.739
Toplam Maliyet Bedeli	1.217.833	26.951	-	5.955	1.250.739
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2021	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2021
Haklar	(894.739)	(84.476)	-	-	(979.215)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(894.739)	(84.476)	-	-	(979.215)
Net Defter Değeri	323.094				271.524
Açıklama	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Haklar	1.153.780	34.707	-	29.346	1.217.833
Toplam Maliyet Bedeli	1.153.780	34.707	-	29.346	1.217.833
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Haklar	(789.980)	(104.759)	-	-	(894.739)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(789.980)	(104.759)	-	-	(894.739)
Net Defter Değeri	363.800				323.094
Açıklama	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Haklar	1.015.247	89.101	-	49.432	1.153.780
Toplam Maliyet Bedeli	1.015.247	89.101	-	49.432	1.153.780
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2019	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Haklar	(688.070)	(101.910)	-	-	(789.980)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(688.070)	(101.910)	-	-	(789.980)
Net Defter Değeri	327.177				363.800

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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
Açıklama	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Binalar	8.713.245	-	-	-	8.713.245
Taşıt Araçları	2.761.956	-	-	-	2.761.956
Toplam Maliyet Bedeli	11.475.201	-	-	-	11.475.201
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2020	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2020
Binalar	(2.904.415)	(2.904.415)	-	-	(5.808.830)
Taşıt Araçları	(885.645)	(1.151.071)	-	-	(2.036.716)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	(3.790.060)	(4.055.486)	-	-	(7.845.546)
Net Defter Değeri	7.685.141				3.629.655

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, kullanım hakkı varlıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2019	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Binalar	-	8.713.245	-	-	8.713.245
Taşıt Araçları	-	2.761.956	-	-	2.761.956
Toplam Maliyet Bedeli	-	11.475.201	-	-	11.475.201
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2019	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2019
Binalar	-	(2.904.415)	-	-	(2.904.415)
Taşıt Araçları	-	(885.645)	-	-	(885.645)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	-	(3.790.060)	-	-	(3.790.060)
Net Defter Değeri	-				7.685.141

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	128.944.004	87.763.188	54.894.906
Kredi Kartı Borçları	16.659	10.471	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	9.657.526	10.724.335
	128.960.663	97.431.185	65.619.241

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	10.837.155	16.880.551
	-	10.837.155	16.880.551

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçlara ilişkin vade faiz oranı dağılımı aşağıdaki gibidir:

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 2020	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay	1-5 Yıl Arası
Kısa Vadeli Banka Kredileri	36.775.908	6.490.015	44.507.736	-	-
Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları	4.597.747	594.408	4.054.565	410.806	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	-	-	10.837.155
	41.373.655	7.084.423	48.562.301	410.806	10.837.155

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TRY	2021-22	9,75-21,70	97.431.185	10.837.155
			97.431.185	10.837.155

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13- FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2019	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay	1-5 Yıl Arası
Kısa Vadeli Banka Kredileri	54.894.906	-	-	-	-
Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları	4.887.687	867.603	4.312.912	656.133	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	-	-	16.880.551
	59.782.593	867.603	4.312.912	656.133	16.880.551

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TRY	2020-22	15,90-18,75	65.619.241	16.880.551
			65.619.241	16.880.551

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	682.836	4.557.229	5.453.303
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	750.832	883.624	5.025.476
	1.433.668	5.440.853	10.478.779

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	739.316	665.117	512.914
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	6.695	1.192.958	1.002.447
	746.011	1.858.075	1.515.361

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 15 – 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 2021 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla yıllık 8.284,51 TL’ye göre (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL, 31 Aralık 2019: 6.379,86 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.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğünün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %20,22 faiz oranı ve %15,90 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,73 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %13 faiz oranı ve %9,00 enflasyon oranı varsayımına göre, %3,67 reel iskonto oranıyla hesaplanmıştır, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %10,77 faiz oranı ve %6,35 enflasyon oranı varsayımına göre %4,16 reel iskonto oranıyla hesaplanmıştır.) Şirket’in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak bakiyesi	2.722.007	1.680.751	930.551
Faiz Maliyeti	816.007	353.861	181.017
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	(194.979)	118.416	458.131
Cari Hizmet Maliyeti	1.107.288	816.812	567.331
Yıl içinde Ödenen	(414.680)	(247.833)	(456.279)
31 Aralık Bakiyesi	4.035.643	2.722.007	1.680.751

İzin ücret karşılığı

Şirket’in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kullanılmayan izin ücret karşılıklarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yıllık İzin Ücret Karşılığı	1.007.946	820.957	646.700
	1.007.946	820.957	646.700

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. 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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Gelir vergisi stopajı

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.

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.

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Cari Dönem Vergi Gideri	(5.241.288)	(3.842.367)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	13.492	417.068	2.522
	(5.227.796)	(3.425.299)	2.522

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.

Şirket'in, 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.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)

Şirket'in, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Borç ve Alacak Reeskontları	98.358	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri		(5.047.626)
Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları	72.538	
Dava Karşılıkları	61.049	
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	580.230	
Şüpheli Alacaklar	229.610	
Kur Farkları	345.015	
Krediler		(114.841)
Faiz Tahakkukları	24.535	
Kiralama Yükümlülükleri	312.396	
Toplam	1.723.731	(5.162.467)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)		(3.438.737)

Şirket'in, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	Ertelenen Vergi Varlığı	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü
Stoklar	35.487	
Borç ve Alacak Reeskontları	37.965	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri		(5.003.958)
Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları	34.202	
Dava Karşılıkları	90.749	
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	351.154	
Şüpheli Alacaklar	230.299	
Kur Farkları	353.168	
Krediler		(462.524)
Faiz Tahakkukları		(2.510)
Kiralama Yükümlülükleri	454.112	
Toplam	1.587.136	(5.468.993)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)		(3.881.857)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in verilen teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	3.128.993	2.337.838	3.605.420
- Teminat	3.128.993	2.337.838	3.605.420
- Rehin	-	-	-
- İpotek	-	-	-
- Kefalet	-	-	-
Toplam	3.128.993	2.337.838	3.605.420

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in alınan teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Almış Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	13.890.000	11.850.000	12.825.000
- Teminat	13.890.000	11.850.000	12.825.000
- Rehin	-	-	-
- İpotek	-	-	-
- Kefalet	-	-	-
Toplam	13.890.000	11.850.000	12.825.000

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli karışıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gider Tahakkukları	6.717.557	6.320.719	681.507
Dava Karşılıkları (*)	296.147	296.146	431.146
	7.013.704	6.616.865	1.112.653

(*) Şirket'in aleyhinde devam eden iş davaları, vergi davaları ve icra takiplerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 18 – DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.062.945	1.250.120	370.941
	5.062.945	1.250.120	370.941

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Moms Kitchen International S.A.R.L.	97,55%	85.486.256	97,55%	85.486.256	97,55%	85.486.256
Murat Erkurt	1,07%	934.655	1,07%	934.655	1,07%	934.655
Ahmet Faralyalı	1,03%	900.752	1,03%	900.752	1,03%	900.752
Orhan Ayanlar	0,13%	113.527	0,13%	113.527	0,13%	113.527
Cenk Coşkuntürk	0,13%	113.527	0,13%	113.527	0,13%	113.527
Halit Gökem Oktay	0,10%	84.758	0,10%	84.758	0,10%	84.758
	100%	87.633.475	100%	87.633.475	100%	87.633.475

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihindeki sermayesi her biri 1 TL nominal değerli 87.633.475 adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 1 TL nominal değerli 87.633.475 adet hisse, 31 Aralık 2019: 1 TL nominal değerli 87.633.475 adet hisse). Şirket hisselerinin tamamı, 11 Ocak 2022 tarihinde Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ulusoy Un") tarafından satın alınmıştır. İşlem tarihinden itibaren Şirket'in ana ortağı Ulusoy Un olmuştur. (Bakınız Dipnot 30)

Özkaynaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenmiş Sermaye	87.633.475	87.633.475	87.633.475
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	65.995.459	(418.956)	(326.592)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	66.264.283	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç (Kayıpları)	(268.824)	(418.956)	(326.592)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	6.923.759	6.923.758	6.923.758
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(10.535.139)	(20.610.530)	(14.671.298)
Dönem Karı / (Zararı)	12.860.043	10.075.392	(5.939.232)
	162.877.597	83.603.139	73.620.111

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, aktifinde yer alan arsalarını, yeraltı ve yer üstü düzenlerini, binalarını, makinelerini ve taşıtlarını SPK lisansı olan gayrimenkul değerleme şirketine değerleme yaptırmış olup, yapılan yeniden değerlendirme işlemi sonucu 77.544.717 TL tutarında değer artışı oluşmuştur. Oluşan bu 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 toplam 11.280.434 TL ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplandıktan sonra kalan 66.264.283 TL tutar finansal durum tablosunun özkaynaklar kısmında "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)" satırında gösterilmiştir.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

Hisse Başına Kazanç	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yıl Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Sayısı	87.633.475	87.633.475	87.633.475
Ana Şirket Hissedarlarına Ait Net Dönem (Zararı)/Karı	12.860.043	10.075.392	(5.939.232)
Elde Edilen Hisse Başına (Zararı)/Kar	0,15 ₺	0,11 ₺	(0,07) ₺

DİPNOT 20 – ŞEREFIYE

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 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yapılan şerefiye değer düşüklüğü çalışmalarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Dipnot 30'da açıklandığı üzere 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 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla şerefiyenin detayı aşağıda yer almaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak İtibarıyla	43.251.838	43.251.838	43.251.838
Dönem İçi Değişimler	-	-	-
31 Aralık İtibarıyla	43.251.838	43.251.838	43.251.838

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 21 – HASILAT

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışlar ve Satışların Maliyeti	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Yurtiçi Satış Gelirleri	853.037.584	631.162.472	492.037.750
Yurtdışı Satış Gelirleri	1.179.132	416.303	146.908
Diğer Gelirler	128.183	104.447	166.750
Brüt satışlar	854.344.899	631.683.222	492.351.408
Satışlardan İadeler (-)	(21.180.676)	(16.325.573)	(13.097.746)
Satış İskontoları (-)	(59.806.568)	(48.960.710)	(60.250.491)
Diğer İndirimler	(192.382)	(76.712)	(194.647)
Net satışlar	773.165.273	566.320.227	418.808.524
Satılan Mamul Maliyeti	(680.863.935)	(488.130.226)	(364.482.291)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(1.099.478)	(556.896)	-
Diğer Satışların Maliyeti	(1.087.731)	-	(94.555)
Satışların Maliyeti	(683.051.144)	(488.687.122)	(364.576.846)
Brüt Kar/Zarar	90.114.129	77.633.105	54.231.678

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 22 – SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(1.099.478)	(556.896)	-
Diğer Satışların Maliyeti	(1.087.731)	-	(94.555)
Satılan Mamul Maliyeti	(680.863.935)	(488.130.226)	(364.482.291)
Malzeme Giderleri	(629.556.252)	(443.659.974)	(331.163.819)
Personel Giderleri	(24.437.900)	(21.459.785)	(13.576.109)
Danışmanlık Giderleri	(223.298)	(140.522)	(215.066)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(406.235)	(388.214)	(258.169)
Diğer Giderler	(547.647)	(486.383)	(303.200)
Sigorta Giderleri	(708.014)	(667.586)	(465.460)
Vergi, Resim ve Harçlar	(3.979)	(3.648)	(3.258)
Marka, Patent Müracaat ve Yenileme Giderleri	(366)	(1.200)	(4.270)
Kira Giderleri	(824.323)	(386.558)	(565.406)
Elektrik, Isınma ve Su Giderleri	(13.258.901)	(9.306.852)	(7.426.372)
Nakliye Giderleri	(300.514)	(234.128)	(220.483)
Amortisman Giderleri	(3.446.221)	(4.518.883)	(4.667.683)
Yemek Giderleri	(1.163.381)	(999.658)	(710.441)
Araç Giderleri	(303.482)	(142.226)	-
Eğitim ve Yayın Giderleri	(1.790)	-	(1.271)
Geri Kazanım Katkı Payı	(271.718)	(210.000)	-
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(1.524)	(2.043)	(7.966)
Bakım Onarım Giderleri	(1.275.542)	(1.460.082)	(1.056.898)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Gideri	(4.127.483)	(4.055.485)	(3.790.060)
Seyahat Giderleri	(4.945)	(6.547)	(36.529)
Noter Giderleri	(420)	(452)	(9.831)
	(683.051.144)	(488.687.122)	(364.576.846)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Sigorta Giderleri	(111.194)	(75.068)	(103.792)
Temsil Ağırlama Giderleri	(20.569)	(10.713)	(11.754)
Seyahat Giderleri	(82.538)	(114.858)	(100.577)
Vergi, Resim ve Harçlar	(295.919)	(137.383)	(117.890)
Noter ve İcra Giderleri	(26.210)	(97.793)	(5.994)
Diğer Giderler	(719.348)	(566.541)	(423.733)
Personel Ücret ve Giderleri	(6.286.612)	(6.616.214)	(4.849.841)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(2.248.967)	(2.438.686)	(1.273.418)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(122.587)	(137.545)	(47.518)
Akaryakıt Giderleri	(111.103)	(82.837)	(98.976)
Güvenlik Hizmetleri	(1.131.915)	(862.666)	(902.764)
Amortisman Giderleri	(305.142)	(210.530)	(196.488)
	(11.462.104)	(11.350.834)	(8.132.745)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Nakliye Giderleri	(19.149.312)	(15.905.339)	(15.039.480)
İhracat Giderleri	(29.827)	(3.924)	(3.081)
Personel Giderleri	(10.830.452)	(8.551.329)	(7.141.406)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(300)	-	(637)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(250.964)	(254.717)	(362.502)
Amortisman Giderleri	(172.599)	(117.502)	(106.824)
Seyahat Giderleri	(314.216)	(149.673)	(552.818)
Araç Giderleri	(398.411)	(266.810)	(35.204)
Diğer Giderler	(426.339)	(429.112)	(76.343)
Yemek Giderleri	(362.256)	(275.697)	(317.979)
Ulaşım Giderleri	(20.949)	(9.487)	(511.825)
Kira Giderleri	-	-	(135.259)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(114.721)	(64.635)	(105.759)
Kargo Giderleri	(12.962)	(11.027)	(7.274)
Sigorta Giderleri	(2.958)	(2.288)	(4.475)
Bakım Onarım Giderleri	(45.255)	(10.215)	(31.859)
Promosyon Giderleri	(225.581)	(40.543)	(27.320)
Mağaza Açılış Bedeli	-	-	(449.319)
Analiz Bedeli	(5.071)	(23.814)	(29.953)
Komisyon Giderleri	-	(202.034)	(156.220)
Borsa Giderleri	(1.395.881)	(1.094.862)	(935.551)
Numune Giderleri	(124.178)	(139.596)	(127.557)
Sosyal Medya Giderleri	(500.100)	(280.750)	(229.018)
Pazar Araştırması Giderleri	(151.272)	(170.300)	(130.479)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(510.048)	(1.003.439)	(571.332)
	(35.043.652)	(29.007.093)	(27.089.474)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 23 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Araç Giderleri	-	-	(22.903)
Diğer Giderler	(38.158)	(42.220)	(19.286)
Personel Giderleri	(176.819)	(172.928)	(151.611)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(8.661)	(899)	-
Yemek Giderleri	(3.833)	(4.036)	(4.176)
Seyahat Giderleri	(28.846)	(2.556)	(6.300)
	(256.317)	(222.639)	(204.276)

DİPNOT 24 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Satılan Mamul Maliyeti	(24.437.900)	(21.459.785)	(13.576.109)
Genel Yönetim Giderleri	(6.286.612)	(6.616.214)	(4.849.841)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(10.830.452)	(8.551.329)	(7.141.406)
Araştırma Geliştirme Giderleri	(176.819)	(172.928)	(151.611)
	(41.731.783)	(36.800.256)	(25.718.967)

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, amortisman giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Satılan Mamul Maliyeti	(7.573.705)	(8.574.369)	(8.457.742)
Genel Yönetim Giderleri	(305.142)	(210.530)	(196.488)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(172.599)	(117.501)	(106.824)
	(8.051.446)	(8.902.400)	(8.761.054)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Konusu Kalmayan Karşılıklar	669.443	395.327	1.043.973
Diğer Gelirler	391.317	214.937	781.772
Reeskont Faiz Gelirleri	819.292	449.350	888.647
Kambiyo Karları	6.784.455	4.443.691	1.112.594
Vade Farkı Gelirleri	8.049.469	5.964.227	4.447.395
	16.713.976	11.467.532	8.274.381

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Diğer Giderler	(3.831.921)	(3.530.274)	(4.665.904)
Karşılık Giderleri	(13.510)	(180.258)	(362.037)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(29.582)	(16.302)	(16.343)
Reeskont Faiz Giderleri	(1.482.702)	(548.532)	(602.871)
Kambiyo Zararları	(8.697.724)	(4.958.317)	(1.807.953)
Vade Farkı Giderleri	(4.798.361)	(3.868.277)	(3.309.990)
	(18.853.800)	(13.101.960)	(10.765.098)

DİPNOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir.

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Menkul Kıymet Satış Karları	101.406	-	226
Maddi Duran Varlık Satışından Doğan Karlar	1.427	-	2.478
	102.833	-	2.704

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, beklenen kredi zararı aşağıdaki gibidir:

Beklenen Kredi Zararı	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Beklenen Kredi Zararı	(11.084)	(4.434)	(7.265)
	(11.084)	(4.434)	(7.265)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Faiz Gelirleri	1.153.159	782.729	1.046.907
Kambiyo Karları	15.051.503	2.275.609	458.434
	16.204.662	3.058.338	1.505.341

31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Kambiyo Zararları	(1.867.126)	(2.910.712)	(5.194.480)
Kira Sözleşmelerinden Faiz Giderleri	(288.700)	(832.828)	(1.142.041)
Kıdem Tazminatı Faiz Gideri	(816.007)	(353.861)	(181.017)
Banka Masrafları (Pos, Faktoring vb.)	(18.835.301)	(8.924.427)	(6.671.025)
Komisyon Giderleri	(253.081)	(65.819)	(89.005)
Çek Senet Masrafları	(106.696)	(40.955)	(40.008)
Kredi Faiz Giderleri	(17.253.893)	(11.842.721)	(10.439.424)
	(39.420.804)	(24.971.324)	(23.757.000)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**28.1 Kredi Riski**

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	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	103.544.284	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	-	-	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**28.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.237.232	68.834.285	-	9.190.405	44.701.685	415.383
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	11.850.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.237.232	68.834.285	-	9.190.405	44.701.685	415.383
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 (-)	-	2.015.131	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(2.015.131)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**28.1 Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.236.321	59.176.333	-	9.689.609	25.210.833	1.103.947
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	12.825.000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.236.321	59.176.333	-	9.689.609	25.210.833	1.103.947
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 (-)	-	1.842.935	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	(1.842.935)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

28.2 Likidite riski

Finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

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 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	127.374.417	128.960.663	65.971.595	62.989.068		
Ticari Borçlar	83.283.773	81.065.286	81.065.286			
Diğer Borçlar	23.352	6.693	6.693			
Diğer Yükümlülükler	19.922.325	25.103.296	18.500.601	1.816.220	4.786.475	
Toplam Yükümlülük	230.603.867	235.135.936	165.544.175	64.805.287	4.786.475	-

31 Aralık 2020						
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 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	107.000.000	108.268.340	41.373.655	56.057.530	10.837.155	
Ticari Borçlar	46.916.568	47.040.469	47.040.469			
Diğer Borçlar	1.203.430	1.192.959	1.192.959			
Diğer Yükümlülükler	11.887.052	18.757.506	10.519.044	4.632.830	3.605.632	
Toplam Yükümlülük	167.007.050	175.259.273	100.126.126	60.690.360	14.442.786	-

31 Aralık 2019						
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 Yıldan uzun (IV)
Banka Kredileri	83.650.000	82.499.792	59.782.593	5.836.648	16.880.551	
Ticari Borçlar	52.061.925	51.847.048	51.847.048			
Diğer Borçlar	1.003.109	1.002.446	1.002.446			
Diğer Yükümlülükler	4.103.154	15.309.580	3.334.295	5.269.057	6.706.227	
Toplam Yükümlülük	140.818.188	150.658.867	115.966.383	11.105.705	23.586.778	-

28.3 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 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

28.3 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	TL karşılığı	ABD Doları	Euro
1.Ticari alacaklar	179.366	13.457	-	-	-	-
2a.Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	28.536.982	2.118.109	20.197	27.813.261	3.459.971	235.000
2b.Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	302.684	-	20.063	-	-	-
4.Dönen varlıklar (1+2+3)	29.019.031	2.131.566	40.260	27.813.261	3.459.971	235.000
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)	29.019.031	2.131.566	40.260	27.813.261	3.459.971	235.000
10.Ticari borçlar	30.980.305	2.248.100	63.612	25.518.111	2.981.620	367.531
11.Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13.Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	30.980.305	2.248.100	63.612	25.518.111	2.981.620	367.531
14.Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
15.Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16a.Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17.Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18.Toplam yükümlülükler (13+17)	30.980.305	2.248.100	63.612	25.518.111	2.981.620	367.531
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)	(1.961.274)	(116.534)	(23.352)	2.295.150	478.351	(132.531)
Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**28.3 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 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)	(35.404)	35.404	(35.404)	35.404
Toplam (3+6+9)	(196.127)	196.127	(196.127)	196.127

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2020				
	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	350.942	(350.942)	350.942	(350.942)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	350.942	(350.942)	350.942	(350.942)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(121.427)	121.427	(121.427)	121.427
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(121.427)	121.427	(121.427)	121.427
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)	(121.427)	121.427	(121.427)	121.427
Toplam (3+6+9)	229.515	(229.515)	229.515	(229.515)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

28.4 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 2021, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, net borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam Finansal Borç	130.394.331	113.709.193	92.978.571
Nakit Değerler ve Bankalar	(45.035.333)	(45.117.068)	(26.314.781)
Net Finansal Borç	85.358.998	68.592.125	66.663.790
Özkaynaklar	162.877.597	83.603.139	73.620.111
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	0,53	0,82	0,91

DİPNOT 29 – 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:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Raporlama Dönemine ait Bağımsız Denetim Ücreti	360.000	123.000	110.000
	360.000	123.000	110.000

DİPNOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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. ("Ulusoy Un") tarafından satın alınmıştır. İşlem neticesinde 11 Ocak 2022 tarihinden itibaren Şirket'in ana ortağı Ulusoy Un olmuştur.