

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

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

## İÇİNDEKİLER

Sayfa

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

## ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

|        |  |       |
|--------|--|-------|
| NOT 1  | GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU                                   | 7-8   |
| NOT 2  | KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR                     | 8-25  |
| NOT 3  | İŞLETME BİRLEŞMELERİ   | 26    |
| NOT 4  | NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ  | 27    |
| NOT 5  | FİNANSAL YATIRIMLAR  | 27    |
| NOT 6  | FİNANSAL BORÇLANMALAR  | 28-29 |
| NOT 7  | TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR  | 29    |
| NOT 8  | DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR   | 30    |
| NOT 9  | STOKLAR  | 30    |
| NOT 10 | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER                              | 30-31 |
| NOT 11 | KULLANIM HAKKI VARLIKLARI  | 31    |
| NOT 12 | MADDİ DURAN VARLIKLAR  | 32-33 |
| NOT 13 | ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                           | 34    |
| NOT 14 | KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER                               | 35    |
| NOT 15 | ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR VE KARŞILIKLAR          | 36-37 |
| NOT 16 | DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR | 37    |
| NOT 17 | ÖZKAYNAKLAR  | 38-39 |
| NOT 18 | ŞEREFİYE   | 40    |
| NOT 19 | HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ   | 41-42 |
| NOT 20 | GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ                             | 43-44 |
| NOT 21 | NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER  | 44-45 |
| NOT 22 | ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER                             | 45    |
| NOT 23 | YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER                              | 46    |
| NOT 24 | FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ   | 47    |
| NOT 25 | GELİR VERGİLERİ  | 48-49 |
| NOT 26 | İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI  | 50-51 |
| NOT 27 | FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ               | 52-58 |
| NOT 28 | RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                                       | 58    |

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

| Dönem   | Dipnot No | Cari Dönem                                    | Önceki Dönem                                 |
|---|-----------|---|--|
|   |           | Bağımsız Denetimden Geçmemiş<br>30 Eylül 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş<br>31 Aralık 2023 |
| <b>VARLIKLAR</b>                                    |           |   |  |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                              |           | <b>1.762.401.372</b>                          | <b>1.860.634.756</b>                         |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                           | 4         | 580.657.827                                   | 593.442.960                                  |
| Finansal Yatırımlar                                 | 5         | 14.854.320                                    | 33.008.679                                   |
| Ticari Alacaklar                                    |           | 812.846.115                                   | 685.651.704                                  |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar             | 26        | 68.172.415                                    | 49.175.938                                   |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar     | 7         | 744.673.700                                   | 636.475.766                                  |
| Diğer Alacaklar                                     |           | 31.149.986                                    | 67.293.937                                   |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar      | 8         | 31.149.986                                    | 67.293.937                                   |
| Stoklar   | 9         | 222.820.023                                   | 394.665.680                                  |
| Peşin Ödenmiş Giderler                              |           | 27.804.618                                    | 17.504.309                                   |
| - İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler         | 26        | 329.844                                       | -  |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 10        | 27.474.774                                    | 17.504.309                                   |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar              | 16        | 2.343.694                                     | -  |
| Diğer Dönen Varlıklar                               | 16        | 69.924.789                                    | 69.067.487                                   |
| <b>Duran Varlıklar</b>                              |           | <b>2.662.529.080</b>                          | <b>2.545.053.808</b>                         |
| Finansal Yatırımlar                                 | 5         | 278.345.235                                   | 265.474.647                                  |
| Diğer Alacaklar                                     |           | 564.317                                       | 380.546                                      |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar      | 8         | 564.317                                       | 380.546                                      |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                           | 11        | 9.663.418                                     | 3.224.172                                    |
| Maddi Duran Varlıklar                               | 12        | 1.947.379.401                                 | 1.850.746.262                                |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                       |           | 426.326.612                                   | 425.018.165                                  |
| - Şerefiye  | 18        | 421.805.911                                   | 421.805.911                                  |
| - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar               | 13        | 4.520.701                                     | 3.212.254                                    |
| Peşin Ödenmiş Giderler                              | 10        | 250.097                                       | 210.016                                      |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                             |           | <b>4.424.930.452</b>                          | <b>4.405.688.564</b>                         |

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

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ**

**ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

| Dönem   | Dipnot No | Cari Dönem                                    | Önceki Dönem                                 |
|---|-----------|---|--|
|   |           | Bağımsız Denetimden Geçmemiş<br>30 Eylül 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmiş<br>31 Aralık 2023 |
| <b>KAYNAKLAR</b>  |           |   |  |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>  |           | <b>917.528.211</b>                            | <b>956.627.451</b>                           |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar  |           | 104.565.867                                   | 31.608.910                                   |
| - Banka Kredileri   | 6         | 100.577.641                                   | 31.188.077                                   |
| - Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar  | 6         | 3.988.226                                     | 420.833                                      |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları  | 6         | 85.819.583                                    | 9.768.373                                    |
| Ticari Borçlar  |           | 677.997.210                                   | 861.322.207                                  |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar   | 26        | 8.433.756                                     | 36.744.867                                   |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar   | 7         | 669.563.454                                   | 824.577.340                                  |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar  | 15        | 18.262.397                                    | 18.180.032                                   |
| Diğer Borçlar   |           | 54.361  | 3.293  |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar  | 8         | 54.361  | 3.293  |
| Ertelemiş Gelirler  | 10        | 13.962.707                                    | 17.538.340                                   |
| Kısa Vadeli Karşılıklar   |           | 6.390.413                                     | 12.517.598                                   |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                          | 15        | 4.511.753                                     | 4.295.559                                    |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar   | 14        | 1.878.660                                     | 8.222.039                                    |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler   | 16        | 10.475.673                                    | 5.688.698                                    |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>  |           | <b>506.606.581</b>                            | <b>223.841.074</b>                           |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar  |           | 281.540.733                                   | 3.958.674                                    |
| - Banka Kredileri   | 6         | 275.049.734                                   | 2.969.131                                    |
| - Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar  | 6         | 6.490.999                                     | 989.543                                      |
| Uzun Vadeli Karşılıklar   |           | 25.007.960                                    | 22.142.707                                   |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                          | 15        | 25.007.960                                    | 22.142.707                                   |
| Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü   | 25        | 200.057.888                                   | 197.739.693                                  |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>   |           | <b>3.000.795.660</b>                          | <b>3.225.220.039</b>                         |
| Ödenmiş Sermaye   |           | 386.500.000                                   | 386.500.000                                  |
| Sermaye Düzeltme Farkları   |           | 1.206.086.590                                 | 1.206.086.590                                |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar)  |           | 933.186.586                                   | 933.186.586                                  |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) |           | 704.503.808                                   | 706.630.794                                  |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)                            |           | 719.492.811                                   | 720.374.171                                  |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları                                     |           | (14.989.003)                                  | (13.743.377)                                 |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler  |           | 101.930.284                                   | 101.930.284                                  |
| Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)   |           | (98.511.085)                                  | 30.735.564                                   |
| Net Dönem Karı (Zararı)   |           | (212.212.907)                                 | (132.845.104)                                |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar   |           | 3.021.483.276                                 | 3.232.224.714                                |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar   |           | (20.687.616)                                  | (7.004.675)                                  |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>   |           | <b>4.424.930.452</b>                          | <b>4.405.688.564</b>                         |

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

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

| Dönem   | Dipnot No | Cari Dönem           |                        | Önceki Dönem         |                        |
|---|-----------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|   |           | 1 Ocak-30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-30 Eylül 2024 | 1 Ocak-30 Eylül 2023 | 1 Temmuz-30 Eylül 2023 |
| Hasılat   | 19        | 3.853.709.679        | 1.413.991.232          | 5.299.639.453        | 1.486.741.797          |
| Satışların Maliyeti   | 19        | (3.393.960.408)      | (1.268.853.579)        | (4.604.948.850)      | (1.244.252.644)        |
| <b>BRÜT KAR/ZARAR</b>   |           | <b>459.749.271</b>   | <b>145.137.653</b>     | <b>694.690.603</b>   | <b>242.489.153</b>     |
| Genel Yönetim Giderleri   | 20        | (73.473.843)         | (19.582.246)           | (66.628.992)         | (24.822.144)           |
| Pazarlama Giderleri   | 20        | (281.320.187)        | (75.187.893)           | (254.180.188)        | (94.559.489)           |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri   |           | (1.858.821)          | (518.466)              | (959.473)            | (287.772)              |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler  | 22        | 55.937.954           | 7.138.369              | 57.699.810           | 11.367.973             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler  | 22        | (21.707.404)         | (8.044.750)            | (28.747.835)         | (1.999.634)            |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI</b>  |           | <b>137.326.970</b>   | <b>48.942.667</b>      | <b>401.873.925</b>   | <b>132.188.087</b>     |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler   | 23        | 24.638.190           | 5.120.586              | 168.654.850          | 140.051.125            |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler   | 23        | (1.181.148)          | (1.100.814)            | (53.744.050)         | (163.981)              |
| TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri | 23        | (61.213)             | (30.880)               | (169.651)            | (84.229)               |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>   |           | <b>160.722.799</b>   | <b>52.931.559</b>      | <b>516.615.074</b>   | <b>271.991.002</b>     |
| Finansman Gelirleri   | 24        | 79.222.024           | 36.673.309             | 146.868.480          | 26.018.364             |
| Finansman Giderleri   | 24        | (146.621.954)        | (58.320.984)           | (102.796.847)        | (27.747.996)           |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)   |           | (316.568.150)        | (65.121.788)           | (564.690.046)        | (351.875.094)          |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>  |           | <b>(223.245.281)</b> | <b>(33.837.904)</b>    | <b>(4.003.339)</b>   | <b>(81.613.724)</b>    |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri</b>   |           | <b>(2.718.737)</b>   | <b>(7.282.467)</b>     | <b>(130.687.569)</b> | <b>(124.719.027)</b>   |
| Dönem Vergi Gideri / Geliri   | 25        | -                    | -                      | (87.278.979)         | (42.449.959)           |
| Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri  | 25        | (2.718.737)          | (7.282.467)            | (43.408.590)         | (82.269.068)           |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>  |           | <b>(225.964.018)</b> | <b>(41.120.371)</b>    | <b>(134.690.908)</b> | <b>(206.332.751)</b>   |
| <b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>   |           | <b>(225.964.018)</b> | <b>(41.120.371)</b>    | <b>(134.690.908)</b> | <b>(206.332.751)</b>   |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar   |           | (13.751.111)         | (3.546.461)            | (3.990.249)          | (3.990.066)            |
| Ana Ortaklık Payları  |           | (212.212.907)        | (37.573.910)           | (130.700.659)        | (202.342.685)          |
| <b>Pay başına kazanç / (kayıp)</b>  |           | <b>(0,58)</b>        | <b>(0,11)</b>          | <b>(0,36)</b>        | <b>(0,53)</b>          |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)   | 17        | (0,58)               | (0,11)                 | (0,36)               | (0,53)                 |

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

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

| Dönem   | Dipnot No | Cari Dönem                   |                               | Önceki Dönem                 |                               |
|---|-----------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
|   |           | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş  | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | Bağımsız Denetimden Geçmemiş  |
|   |           | <b>1 Ocak-30 Eylül 2024</b>  | <b>1 Temmuz-30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-30 Eylül 2023</b>  | <b>1 Temmuz-30 Eylül 2023</b> |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>  |           | <b>(225.964.018)</b>         | <b>(41.120.371)</b>           | <b>(134.690.908)</b>         | <b>(206.332.751)</b>          |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                     |           | <b>(1.578.610)</b>           | <b>(4.310.854)</b>            | <b>287.485.246</b>           | <b>291.666.460</b>            |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                             | 15        | (1.578.610)                  | (4.310.854)                   | (8.962.834)                  | (4.781.620)                   |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)                              | 12        | -                            | -                             | 296.448.080                  | 296.448.080                   |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler</b> |           | <b>401.154</b>               | <b>1.079.290</b>              | <b>(32.404.461)</b>          | <b>(33.240.360)</b>           |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi               | 25        | 401.154                      | 1.079.290                     | 2.331.035                    | 1.495.136                     |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi                | 25        | -                            | -                             | (34.735.496)                 | (34.735.496)                  |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>   |           | <b>(1.177.456)</b>           | <b>(3.231.564)</b>            | <b>255.080.785</b>           | <b>258.426.100</b>            |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>  |           | <b>(227.141.474)</b>         | <b>(44.351.935)</b>           | <b>120.389.877</b>           | <b>52.093.349</b>             |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı</b>   |           | <b>(227.141.474)</b>         | <b>(44.351.935)</b>           | <b>120.389.877</b>           | <b>52.093.349</b>             |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar   |           | (13.682.941)                 | (3.529.654)                   | (3.977.424)                  | (3.995.900)                   |
| Ana Ortaklık Payları  |           | (213.458.533)                | (40.822.281)                  | 124.367.301                  | 56.089.249                    |

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

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

|  | Dipnot No | Ödenmiş Sermaye    | Sermaye Düzeltme Farkları | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |   | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar             |                       |                               | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynaklar          |
|--|-----------|--------------------|---------------------------|----------------------------------|--|---|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|----------------------|
|  |           |                    |                           |                                  | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)                                  | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) |                                     | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı/Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar |                             |                      |
|  |           |                    |                           |                                  |  |   |                                     |                             |                       |                               |                             |                      |
| <b>01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler</b>                                 | <b>17</b> | <b>309.000.000</b> | <b>1.125.870.753</b>      | -                                | <b>457.718.954</b>   | <b>(6.933.223)</b>  | <b>75.308.943</b>                   | <b>(173.786.103)</b>        | <b>418.513.840</b>    | <b>2.205.693.164</b>          | -                           | <b>2.205.693.164</b> |
| Transferler  |           | -                  | -                         | -                                | -  | -   | 27.541.122                          | 390.972.718                 | (418.513.840)         | -                             | -                           | -                    |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)  |           | -                  | -                         | -                                | 261.712.584  | (6.644.624)   | -                                   | -                           | (130.700.659)         | 124.367.301                   | (3.977.424)                 | 120.389.877          |
| - Dönem Karı (Zararı)  |           | -                  | -                         | -                                | -  | -   | -                                   | -                           | (130.700.659)         | (130.700.659)                 | (3.990.249)                 | (134.690.908)        |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)   |           | -                  | -                         | -                                | 261.712.584  | (6.644.624)   | -                                   | -                           | -                     | 255.067.960                   | 12.825                      | 255.080.785          |
| Sermaye Arttırımı  |           | 77.500.000         | 80.215.836                | -                                | -  | -   | -                                   | -                           | -                     | 157.715.836                   | -                           | 157.715.836          |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)              |           | -                  | -                         | 933.178.289                      | -  | -   | -                                   | -                           | -                     | 933.178.289                   | -                           | 933.178.289          |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) |           | -                  | -                         | -                                | (1.648.186)  | -   | -                                   | 1.648.186                   | -                     | -                             | -                           | -                    |
| Aktarılan Diğer Tutarlar   |           | -                  | -                         | -                                | -  | -   | -                                   | -                           | -                     | -                             | -                           | -                    |
| Kar Payları  |           | -                  | -                         | -                                | -  | -   | -                                   | (194.314.021)               | -                     | (194.314.021)                 | -                           | (194.314.021)        |
| Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması                          |           | -                  | -                         | -                                | -  | -   | -                                   | -                           | -                     | -                             | 2.654.738                   | 2.654.738            |
| Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)                          |           | -                  | -                         | -                                | -  | -   | -                                   | 185.159                     | -                     | 185.159                       | -                           | 185.159              |
| <b>30.09.2023 İtibariyle Bakiyeler</b>                                 | <b>17</b> | <b>386.500.000</b> | <b>1.206.086.589</b>      | <b>933.178.289</b>               | <b>717.783.352</b>   | <b>(13.577.847)</b>   | <b>102.850.065</b>                  | <b>24.705.939</b>           | <b>(130.700.659)</b>  | <b>3.226.825.728</b>          | <b>(1.322.686)</b>          | <b>3.225.503.042</b> |
| <b>01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler</b>                                 | <b>17</b> | <b>386.500.000</b> | <b>1.206.086.590</b>      | <b>933.186.586</b>               | <b>720.374.171</b>   | <b>(13.743.377)</b>   | <b>101.930.284</b>                  | <b>30.735.564</b>           | <b>(132.845.104)</b>  | <b>3.232.224.714</b>          | <b>(7.004.675)</b>          | <b>3.225.220.039</b> |
| Transferler  |           | -                  | -                         | -                                | -  | -   | -                                   | (132.845.104)               | 132.845.104           | -                             | -                           | -                    |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)  |           | -                  | -                         | -                                | -  | (1.245.626)   | -                                   | -                           | (212.212.907)         | (213.458.533)                 | (13.682.941)                | (227.141.474)        |
| - Dönem Karı (Zararı)  |           | -                  | -                         | -                                | -  | -   | -                                   | -                           | (212.212.907)         | (212.212.907)                 | (13.751.111)                | (225.964.018)        |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)   |           | -                  | -                         | -                                | -  | (1.245.626)   | -                                   | -                           | -                     | (1.245.626)                   | 68.170                      | (1.177.456)          |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) |           | -                  | -                         | -                                | (881.360)  | -   | -                                   | 881.360                     | -                     | -                             | -                           | -                    |
| Aktarılan Diğer Tutarlar   |           | -                  | -                         | -                                | -  | -   | -                                   | -                           | -                     | -                             | -                           | -                    |
| Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)                          |           | -                  | -                         | -                                | -  | -   | -                                   | 2.717.095                   | -                     | 2.717.095                     | -                           | 2.717.095            |
| <b>30.09.2024 İtibariyle Bakiyeler</b>                                 | <b>17</b> | <b>386.500.000</b> | <b>1.206.086.590</b>      | <b>933.186.586</b>               | <b>719.492.811</b>   | <b>(14.989.003)</b>   | <b>101.930.284</b>                  | <b>(98.511.085)</b>         | <b>(212.212.907)</b>  | <b>3.021.483.276</b>          | <b>(20.687.616)</b>         | <b>3.000.795.660</b> |

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

**SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

| Dönem   | Dipnot No | Cari Dönem   | Önceki Dönem   |
|---|-----------|--|--|
|   |           | Bağımsız Denetimden Geçmemiş<br>1 Ocak-30 Eylül 2024 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş<br>1 Ocak-30 Eylül 2023 |
| <b>İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları</b>  |           | <b>(214.956.063)</b>                                 | <b>(285.253.187)</b>                                 |
| Dönem Karı (Zararı)   |           | (225.964.018)  | (134.690.908)  |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)   | 17        | (225.964.018)  | (134.690.908)  |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler   |           | 115.200.556  | 11.807.528   |
| - Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler  | 11,12,13  | 130.448.231  | 103.032.228  |
| - Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler   | 12        | -  | 52.613.906   |
| - Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler  | 7,15      | 9.320.274  | (17.517.486)   |
| - Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler  | 24        | 45.700.883   | (47.678.512)   |
| - Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler   |           | -  | (134.352.567)  |
| - Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler  | 25        | 2.718.737  | 130.687.569  |
| - Parasal Pozisyon Kayıp / Kazanç   |           | (72.987.569)   | (74.977.610)   |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler   |           | (97.007.445)   | (60.132.941)   |
| - Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)  | 5         | 5.283.771  | 85.929.849   |
| - Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler  | 7,26      | (127.194.411)  | (115.812.105)  |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                            | 8         | 35.500.449   | (51.528.048)   |
| - Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler   | 9         | 181.723.358  | (64.977.536)   |
| - Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)   | 10        | (10.340.390)   | 17.173.143   |
| - Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler  | 7,26      | (183.324.997)  | (28.976.860)   |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                                       | 15        | 82.365   | 8.234.852  |
| - Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                            | 8         | 4.838.043  | 128.179.742  |
| - Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)   | 10        | (3.575.633)  | (38.355.978)   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                              | 15        | (7.185.156)  | (14.957.887)   |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)  | 25        | -  | (87.278.979)   |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>  |           | <b>(232.624.845)</b>                                 | <b>(597.664.605)</b>                                 |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıktıları |           | -  | (131.122.081)  |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                             |           | 28.674.356   | 12.773.456   |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri  | 12        | 28.674.356   | 12.773.456   |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları                              |           | (261.299.201)  | (479.315.980)  |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları  | 12        | (259.710.868)  | (478.423.697)  |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları  | 13        | (1.588.333)  | (892.283)  |
| <b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>  |           | <b>434.795.775</b>                                   | <b>714.302.484</b>                                   |
| Pay İhracından veya Sermaye Arttırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                       |           | -  | 1.090.894.125  |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri  |           | 530.529.029  | 72.720.891   |
| - Kredilerden Nakit Girişleri   | 6         | 530.529.029  | 72.720.891   |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları  |           | (57.056.427)   | (299.748.391)  |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları  | 6         | (57.056.427)   | (299.748.391)  |
| Kira sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları                                  | 6         | (3.050.426)  | (2.125.259)  |
| Ödenen Temettüleri  |           | -  | (194.314.021)  |
| Ödenen Faiz   | 24        | (112.738.312)  | (94.265.043)   |
| Alınan Faiz   | 24        | 77.111.911   | 141.140.182  |
| <b>Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)</b>            |           | <b>(12.785.133)</b>                                  | <b>(168.615.308)</b>                                 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi                                 |           | -  | -  |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>  |           | <b>(12.785.133)</b>                                  | <b>(168.615.308)</b>                                 |
| <b>Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>   | 4         | <b>593.442.960</b>                                   | <b>767.655.838</b>                                   |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri</b>   | 4         | <b>580.657.827</b>                                   | <b>599.040.530</b>                                   |

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



## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Adı                              | 30 Eylül 2024 |                    | 31 Aralık 2023 |                    |
|----------------------------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                                  | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL)    | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı (TL)    |
| Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 76,97%        | 297.500.000        | 79,95%         | 309.000.000        |
| Halka Açık (*)                   | 23,03%        | 89.000.000         | 20,05%         | 77.500.000         |
|                                  | <b>100%</b>   | <b>386.500.000</b> | <b>100%</b>    | <b>386.500.000</b> |

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

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 412'dir. (31 Aralık 2023: 402 kişi).

### Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığı aşağıda belirtilmiştir:

| Bağlı Ortaklık   | Ortaklık Oranları (%) |                |
|--|-----------------------|----------------|
|  | 30 Eylül 2024         | 31 Aralık 2023 |
| Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Gen Oyuncak") (*) | %60                   | %60            |

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### **Bağlı Ortaklıklar (Devamı)**

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

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

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

Gen Oyuncak'ın merkez adresi Ferhatpaşa Mah. 37. Sk. No:11-13a Ataşehir/İstanbul olup, Kozyatağı Mah. Filiz Soydemir Sk. No:4/a Kadıköy/İstanbul adresinde şubesi bulunmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 32 kişidir. (31 Aralık 2023 :30 Kişi)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayesi 2.714.000 TL (31 Aralık 2023: 2.714.000 TL) olup, ödenmemiş sermayesi bulunmamaktadır.

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

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

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

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

#### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### 2.1 SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR (DEVAMI)

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

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

##### **Netleştirme/Mahsup**

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

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

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

##### **Konsolidasyon Esasları**

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

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

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

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

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

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

| Bağlı Ortaklık                     | Ortaklık Oranları (%) |                |
|------------------------------------|-----------------------|----------------|
|                                    | 30 Eylül 2024         | 31 Aralık 2023 |
| Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş. | %60                   | %60            |

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### **c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:**

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

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

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

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

- UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

#### **2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

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

#### **2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi**

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

#### **2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

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



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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### **Hasılat**

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

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

Grup yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

##### **Stoklar**

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

##### **Maddi Duran Varlıklar**

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

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

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

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

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

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

##### Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### **Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

##### **Borçlanma Maliyetleri**

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

##### **Kiralama İşlemleri**

###### **Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi**

Bir sözleşmenin başlangıcında, Grup, bu sözleşmenin bir kira sözleşmesi veya kira unsuru içeren bir sözleşme olup olmadığını belirler. Sözleşmenin başlangıcında veya yeniden değerlendirilmesine takiben Grup, böyle bir sözleşmenin gerektirdiği ödemeleri kiralama ve diğer konular için yapılan ödemeler olarak gerçeğe uygun nispi değerlerine göre ayırır. Grup, bir finansal kiralama sözleşmesiyle ilgili olarak ödemelerin güvenilir bir şekilde ayrılmasının mümkün olmadığına karar verirse, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri kadar bir varlık ve bir yükümlülük muhasebeleştirilir. Sonradan ödemeler yapıldıkça yükümlülük azalır ve yükümlülük üzerine ilave edilen finansman maliyetleri Grup'un alternatif borçlanma oranı kullanılarak kaydedilir.

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### **Kiralama İşlemleri (Devamı)**

###### Kiralanan varlıklar

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

###### Kiralama ödemeleri

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

##### **Finansal Varlıklar**

###### Nakit ve Nakit Benzerleri

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

###### Ticari Alacaklar

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

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### **Finansal Varlıklar (Devamı)**

###### Türev Araçlar

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

###### Finansal Yatırımlar

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

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

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

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

- Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### **Finansal Varlıklar (Devamı)**

###### Finansal Yatırımlar (Devamı)

- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

##### **Finansal Yükümlülükler**

###### Finansal Borçlar

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

###### Ticari ve Diğer Borçlar

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

##### **Kur değişiminin etkileri**

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

##### **Hisse Başına Kazanç / (Zarar)**

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

##### **İlişkili taraflar**

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

##### **Vergilendirme**

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

###### **(i) Dönem vergisi**

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

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

###### **(ii) Ertelenmiş vergi**

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### **Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

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

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

##### **İşletme Birleşmeleri**

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



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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

##### **Şerefiye**

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

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

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

##### **Şerefiye (Devamı)**

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

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

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

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

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

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

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

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

| <b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kasa                             | 80.730               | 681                   |
| Bankalar                         | 569.518.446          | 591.472.157           |
| -Vadesiz Mevduat TL              | 12.446.495           | 22.609.793            |
| -Vadeli Mevduat TL (*)           | 553.269.178          | 545.540.405           |
| -Vadesiz Mevduat USD             | 3.058.417            | 22.860.940            |
| -Vadesiz Mevduat EUR             | 744.356              | 461.019               |
| POS Hesapları                    | 11.058.651           | 1.970.122             |
|                                  | <b>580.657.827</b>   | <b>593.442.960</b>    |

(\*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %48-%52 faiz oranı aralığında TL overnight vadeli mevduatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: TL Vadeli Mevduat: : %38-%43).

### DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

| <b>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Para Piyasası Fonları                  | 5.064                | 27.710.775            |
| Girişim Sermayesi Fonları              | 14.849.256           | 5.297.904             |
|  | <b>14.854.320</b>    | <b>33.008.679</b>     |

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

| <b>Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar</b>     | <b>Pay Oranı</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--|------------------|----------------------|-----------------------|
| Rudi's Organic and Gluten Free Brands Inc. | %12,65           | 278.345.235          | 265.474.647           |
|  |                  | <b>278.345.235</b>   | <b>265.474.647</b>    |

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

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

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

| <b>Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri              | 98.179.166           | 28.593.681            |
| Kredi Kartı Borçları                     | 2.398.475            | 2.594.396             |
|  | <b>100.577.641</b>   | <b>31.188.077</b>     |

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

| <b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri               | 85.819.583           | 9.768.373             |
|   | <b>85.819.583</b>    | <b>9.768.373</b>      |

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

| <b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Uzun Vadeli Banka Kredileri     | 275.049.734          | 2.969.131             |
|                                 | <b>275.049.734</b>   | <b>2.969.131</b>      |

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla banka kredilerine ilişkin vade ve faiz oranı dağılımı detayları aşağıda yer almaktadır:

| <b>30 Eylül 2024</b>                         | <b>0-3 Ay</b>     | <b>3-6 Ay</b>      | <b>6-9 Ay</b>     | <b>9-12 Ay</b>    | <b>1-3 Yıl Arası</b> |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri                  | 7.888.737         | 88.838.904         | -                 | 3.850.000         | -                    |
| Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları | 11.366.921        | 26.950.225         | 24.608.744        | 22.893.693        | -                    |
| Uzun Vadeli Banka Kredileri                  | -                 | -                  | -                 | -                 | 275.049.734          |
|  | <b>19.255.658</b> | <b>115.789.129</b> | <b>24.608.744</b> | <b>26.743.693</b> | <b>275.049.734</b>   |

| <b>Döviz Cinsi</b> | <b>Vade</b> | <b>Faiz Aralığı (%)</b> | <b>Kısa Vadeli</b> | <b>Uzun Vadeli</b> |
|--------------------|-------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| TRY                | 2024-2025   | %40-%41                 | 105.889.480        | -                  |
| USD                | 2024-2030   | SOFR+%4,90              | 80.507.744         | 275.049.734        |
|                    |             |                         | <b>186.397.224</b> | <b>275.049.734</b> |

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

| <b>31 Aralık 2023</b>                        | <b>0-3 Ay</b>     | <b>3-6 Ay</b>     | <b>6-9 Ay</b>    | <b>9-12 Ay</b>   | <b>1-3 Yıl Arası</b> |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri                  | 11.735.934        | 7.700.064         | 6.424.590        | 5.327.489        | -                    |
| Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları | 2.698.894         | 2.429.149         | 2.355.434        | 2.284.896        | -                    |
| Uzun Vadeli Banka Kredileri                  | -                 | -                 | -                | -                | 2.969.131            |
|  | <b>14.434.828</b> | <b>10.129.213</b> | <b>8.780.024</b> | <b>7.612.385</b> | <b>2.969.131</b>     |

| <b>Döviz Cinsi</b> | <b>Vade</b> | <b>Faiz Aralığı (%)</b> | <b>Kısa Vadeli</b> | <b>Uzun Vadeli</b> |
|--------------------|-------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| TRY                | 2023-2025   | %12-%41                 | 40.956.450         | 2.969.131          |
|                    |             |                         | <b>40.956.450</b>  | <b>2.969.131</b>   |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</b>      | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 3.988.226            | 420.833               |
| Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 6.490.999            | 989.543               |
|  | <b>10.479.225</b>    | <b>1.410.376</b>      |

### DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

| <b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>    | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Ticari Alacaklar                       | 681.100.154          | 548.253.908           |
| Alacak Senetleri                       | 69.244.741           | 94.676.750            |
| Alacak Reeskontu (-)                   | (5.671.195)          | (6.454.892)           |
| Şüpheli Ticari Alacaklar               | 1.951.540            | 2.648.241             |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-) | (1.951.540)          | (2.648.241)           |
|  | <b>744.673.700</b>   | <b>636.475.766</b>    |

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

| <b>Şüpheli Ticari Alacaklar</b>     | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Dönem Başı Şüpheli Ticari Alacaklar | (2.648.241)          | (4.056.042)           |
| Dönem İçi Ayrılan Karşılık          | (256.976)            | (231.808)             |
| İptal Edilen Karşılık (-)           | 245.425              | 9.128                 |
| Parasal Pozisyon Farkı              | 708.252              | 1.630.481             |
|                                     | <b>(1.951.540)</b>   | <b>(2.648.241)</b>    |

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

| <b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Ticari Borçlar                    | 530.175.308          | 763.533.929           |
| Borç Reeskontları (-)             | (2.370.081)          | (4.292.079)           |
| Diğer Ticari Borçlar              | 141.758.227          | 65.335.490            |
|                                   | <b>669.563.454</b>   | <b>824.577.340</b>    |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Vergi Dairesinden Alacaklar        | 31.125.990           | 67.293.937            |
| Personelden Alacaklar              | 11.996               | -                     |
| Verilen Depozito ve Teminatlar     | 12.000               | -                     |
|                                    | <b>31.149.986</b>    | <b>67.293.937</b>     |

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

| <b>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar     | 564.317              | 380.546               |
|                                    | <b>564.317</b>       | <b>380.546</b>        |

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

| <b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Diğer Borçlar                    | 54.361               | 3.293                 |
|                                  | <b>54.361</b>        | <b>3.293</b>          |

### DİPNOT 9 – STOKLAR

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

| <b>Stoklar</b>       | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| İlk Madde ve Malzeme | 170.645.456          | 331.010.475           |
| Yarı Mamuller        | 31.608.546           | 27.556.926            |
| Mamuller             | 15.890.495           | 24.387.765            |
| Ticari Mallar        | 848.703              | 7.521.465             |
| Diğer Stoklar        | 3.826.823            | 4.189.049             |
|                      | <b>222.820.023</b>   | <b>394.665.680</b>    |

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

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

| <b>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Verilen Sipariş Avansları                 | 8.867.936            | 10.051.247            |
| Gelecek Aylara Ait Giderler               | 18.606.838           | 7.453.062             |
|   | <b>27.474.774</b>    | <b>17.504.309</b>     |



## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

| <b>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler               | 250.097              | 210.016               |
|   | <b>250.097</b>       | <b>210.016</b>        |

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

| <b>Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Alınan Sipariş Avansları               | 13.962.707           | 17.538.340            |
|  | <b>13.962.707</b>    | <b>17.538.340</b>     |

### DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

| <b>Açıklama</b> | <b>1 Ocak 2024</b> | <b>Girişler</b>   | <b>Çıkışlar</b>    | <b>Bağlı Ortaklık Girişi</b> | <b>30 Eylül 2024</b> |
|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------------------|----------------------|
| Taşıt Araçları  | 11.939.537         | -                 | (7.757.323)        | -                            | 4.182.214            |
| Makineler       | 700.565            | -                 | -                  | -                            | 700.565              |
| Tesisler        | -                  | 12.081.919        | -                  | -                            | 12.081.919           |
| <b>Toplam</b>   | <b>12.640.102</b>  | <b>12.081.919</b> | <b>(7.757.323)</b> | <b>-</b>                     | <b>16.964.698</b>    |

|                               |                    |                    |                  |          |                    |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------|--------------------|
| Taşıt Araçları                | (9.257.714)        | (1.879.548)        | 7.757.323        | -        | (3.379.939)        |
| Makineler                     | (158.216)          | (43.843)           | -                | -        | (202.059)          |
| Tesisler                      | -                  | (3.719.282)        | -                | -        | (3.719.282)        |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>(9.415.930)</b> | <b>(5.642.673)</b> | <b>7.757.323</b> | <b>-</b> | <b>(7.301.280)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>      | <b>3.224.172</b>   |                    |                  |          | <b>9.663.418</b>   |

| <b>Açıklama</b> | <b>1 Ocak 2023</b> | <b>Girişler</b> | <b>Çıkışlar</b>    | <b>Bağlı Ortaklık Girişi</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|------------------------------|-----------------------|
| Taşıt Araçları  | 20.597.910         | -               | (8.658.373)        | -                            | 11.939.537            |
| Makineler       | -                  | -               | -                  | 700.565                      | 700.565               |
| <b>Toplam</b>   | <b>20.597.910</b>  | <b>-</b>        | <b>(8.658.373)</b> | <b>700.565</b>               | <b>12.640.102</b>     |

|                               |                     |                    |                  |                  |                    |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Taşıt Araçları                | (13.304.049)        | (4.612.038)        | 8.658.373        | -                | (9.257.714)        |
| Makineler                     | -                   | -                  | -                | (158.216)        | (158.216)          |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b> | <b>(13.304.049)</b> | <b>(4.612.038)</b> | <b>8.658.373</b> | <b>(158.216)</b> | <b>(9.415.930)</b> |
| <b>Net Defter Değeri</b>      | <b>7.293.861</b>    |                    |                  |                  | <b>3.224.172</b>   |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

| <b>Açıklama</b>                    | <b>1 Ocak 2024</b>   | <b>Girişler</b>      | <b>Çıkışlar</b>     | <b>Transfer</b>     | <b>30 Eylül 2024</b> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Arazi ve Arsalar                   | 476.107.862          | -                    | -                   | -                   | 476.107.862          |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri       | 58.879.113           | 1.578.588            | -                   | 7.608.491           | 68.066.192           |
| Binalar                            | 437.903.865          | 239.983              | -                   | 58.792.989          | 496.936.837          |
| Tesis Makine ve Cihazlar           | 455.143.191          | 14.038.443           | (3.718.717)         | 390.862.962         | 856.325.879          |
| Taşıtlar                           | 189.487.810          | 23.841.416           | (15.713.206)        | -                   | 197.616.020          |
| Demirbaşlar                        | 33.089.529           | 4.349.244            | (180.609)           | 612.947             | 37.871.111           |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar         | 162.471.965          | 182.815.974          | (14.068.608)        | (163.405.567)       | 167.813.764          |
| Özel Maliyetler                    | 13.351.520           | 5.270.768            | -                   | 957.100             | 19.579.388           |
| Verilen Avanslar                   | 305.911.082          | 27.576.452           | -                   | (305.911.080)       | 27.576.454           |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b>       | <b>2.132.345.937</b> | <b>259.710.868</b>   | <b>(33.681.140)</b> | <b>(10.482.158)</b> | <b>2.347.893.507</b> |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>      | <b>1 Ocak 2024</b>   | <b>Girişler</b>      | <b>Çıkışlar</b>     | <b>Transfer</b>     | <b>30 Eylül 2024</b> |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri       | (11.219.910)         | (5.728.268)          | -                   | -                   | (16.948.178)         |
| Binalar                            | (64.732.681)         | (13.562.601)         | -                   | -                   | (78.295.282)         |
| Tesis Makine ve Cihazlar           | (160.582.859)        | (69.114.882)         | 1.526.100           | -                   | (228.171.641)        |
| Taşıtlar                           | (26.900.512)         | (29.560.768)         | 3.453.288           | -                   | (53.007.992)         |
| Demirbaşlar                        | (17.512.773)         | (2.985.568)          | 27.396              | -                   | (20.470.945)         |
| Özel Maliyetler                    | (650.940)            | (2.969.128)          | -                   | -                   | (3.620.068)          |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(281.599.675)</b> | <b>(123.921.215)</b> | <b>5.006.784</b>    | <b>-</b>            | <b>(400.514.106)</b> |
| <b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b> | <b>1.850.746.262</b> |                      |                     |                     | <b>1.947.379.401</b> |

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

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

| Açıklama                     | 1 Ocak 2023          | Girişler           | Çıkışlar            | Transfer        | Yeniden Değerleme  | Değer Düşüklüğü     | Bağlı Ortaklık Girişi | 31 Aralık 2023       |
|------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|-----------------|--------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| Arazi ve Arsalar             | 280.772.318          | 11.469.288         | -                   | -               | 184.189.949        | (323.693)           | -                     | 476.107.862          |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 54.412.721           | 4.466.392          | -                   | -               | -                  | -                   | -                     | 58.879.113           |
| Binalar                      | 350.875.626          | 662.488            | -                   | 1.596.212       | 147.833.977        | (63.064.438)        | -                     | 437.903.865          |
| Tesis Makine ve Cihazlar     | 400.420.439          | 48.315.687         | (1.815.314)         | 8.077.102       | -                  | -                   | 145.277               | 455.143.191          |
| Taşıtlar                     | 85.164.256           | 141.813.518        | (37.489.964)        | -               | -                  | -                   | -                     | 189.487.810          |
| Demirbaşlar                  | 20.546.896           | 11.864.992         | (11.444)            | 210.927         | -                  | -                   | 478.158               | 33.089.529           |
| Özel Maliyetler              | -                    | 13.021.397         | -                   | -               | -                  | -                   | 330.123               | 13.351.520           |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar   | 2.079.063            | 102.330.258        | (953.502)           | 59.016.146      | -                  | -                   | -                     | 162.471.965          |
| Verilen Avanslar             | 70.148.118           | 304.717.763        | -                   | (68.954.799)    | -                  | -                   | -                     | 305.911.082          |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b> | <b>1.264.419.437</b> | <b>638.661.783</b> | <b>(40.270.224)</b> | <b>(54.412)</b> | <b>332.023.926</b> | <b>(63.388.131)</b> | <b>953.558</b>        | <b>2.132.345.937</b> |

  

| Birikmiş Amortismanlar             | 1 Ocak 2023          | Girişler             | Çıkışlar         | Transfer | Yeniden Değerleme   | Değer Düşüklüğü   | Bağlı Ortaklık Girişi | 31 Aralık 2023       |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------|---------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri       | (4.423.685)          | (6.796.225)          | -                | -        | -                   | -                 | -                     | (11.219.910)         |
| Binalar                            | (24.858.493)         | (15.072.566)         | -                | -        | (35.575.847)        | 10.774.225        | -                     | (64.732.681)         |
| Tesis Makine ve Cihazlar           | (78.103.061)         | (82.752.494)         | 290.677          | -        | -                   | -                 | (17.981)              | (160.582.859)        |
| Taşıtlar                           | (4.730.979)          | (30.103.000)         | 7.933.467        | -        | -                   | -                 | -                     | (26.900.512)         |
| Demirbaşlar                        | (13.638.103)         | (3.690.912)          | 4.092            | -        | -                   | -                 | (187.850)             | (17.512.773)         |
| Özel Maliyetler                    | -                    | (514.687)            | -                | -        | -                   | -                 | (136.253)             | (650.940)            |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(125.754.321)</b> | <b>(138.929.884)</b> | <b>8.228.236</b> | <b>-</b> | <b>(35.575.847)</b> | <b>10.774.225</b> | <b>(342.084)</b>      | <b>(281.599.675)</b> |
| <b>Maddi Duran Varlıklar (Net)</b> | <b>1.138.665.116</b> |                      |                  |          |                     |                   |                       | <b>1.850.746.262</b> |

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

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 13 – ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Açıklama                     | 1 Ocak 2024       | Girişler         | Çıkışlar | Transfer       | Bağlı Ortaklık Girişi | 30 Eylül 2024     |
|------------------------------|-------------------|------------------|----------|----------------|-----------------------|-------------------|
| Haklar                       | 16.154.754        | 1.588.333        | -        | 604.457        | -                     | 18.347.544        |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b> | <b>16.154.754</b> | <b>1.588.333</b> | <b>-</b> | <b>604.457</b> | <b>-</b>              | <b>18.347.544</b> |

  

| Birikmiş Amortismanlar                     | 1 Ocak 2024         | Dönem Gideri     | Çıkışlar | Transfer | Bağlı Ortaklık Girişi | 30 Eylül 2024       |
|--|---------------------|------------------|----------|----------|-----------------------|---------------------|
| Haklar                                     | (12.942.500)        | (884.343)        | -        | -        | -                     | (13.826.843)        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>(12.942.500)</b> | <b>(884.343)</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b>              | <b>(13.826.843)</b> |
| <b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b> | <b>3.212.254</b>    |                  |          |          |                       | <b>4.520.701</b>    |

  

| Açıklama                     | 1 Ocak 2023       | Girişler         | Çıkışlar | Transfer      | Bağlı Ortaklık Girişi | 31 Aralık 2023    |
|------------------------------|-------------------|------------------|----------|---------------|-----------------------|-------------------|
| Haklar                       | 14.365.817        | 1.722.574        | -        | 54.411        | 11.952                | 16.154.754        |
| <b>Toplam Maliyet Bedeli</b> | <b>14.365.817</b> | <b>1.722.574</b> | <b>-</b> | <b>54.411</b> | <b>11.952</b>         | <b>16.154.754</b> |

  

| Birikmiş Amortismanlar                     | 1 Ocak 2023         | Dönem Gideri     | Çıkışlar | Transfer | Bağlı Ortaklık Girişi | 31 Aralık 2023      |
|--|---------------------|------------------|----------|----------|-----------------------|---------------------|
| Haklar                                     | (12.369.613)        | (568.099)        | -        | -        | (4.788)               | (12.942.500)        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>(12.369.613)</b> | <b>(568.099)</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>(4.788)</b>        | <b>(12.942.500)</b> |
| <b>Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)</b> | <b>1.996.204</b>    |                  |          |          |                       | <b>3.212.254</b>    |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

| <b>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Gider Tahakkukları                   | 555.906              | 6.902.161             |
| Dava Karşılıkları                    | 1.322.754            | 1.319.878             |
| <b>Toplam</b>                        | <b>1.878.660</b>     | <b>8.222.039</b>      |

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

| <b>30 Eylül 2024</b>  | <b>TL Karşılığı</b>  | <b>ABD Doları</b> | <b>Euro</b> | <b>TL</b>         |
|---|----------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı | 19.756.107           | -                 | -           | 19.756.107        |
| - <i>Teminat</i>  | 19.756.107           | -                 | -           | 19.756.107        |
| Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı  | -                    | -                 | -           | -                 |
| <b>Toplam</b>   | <b>19.756.107</b>    | <b>-</b>          | <b>-</b>    | <b>19.756.107</b> |
| <b>31 Aralık 2023</b>   | <b>TL Karşılığı</b>  | <b>ABD Doları</b> | <b>Euro</b> | <b>TL</b>         |
| Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı  | 43.804.076           | -                 | -           | 43.804.076        |
| - <i>Teminat</i>  | 43.804.076           | -                 | -           | 43.804.076        |
| Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı (*)  | 1.999.741.938        | 50.000.000        | -           | -                 |
| <b>Toplam</b>   | <b>2.043.546.015</b> | <b>50.000.000</b> | <b>-</b>    | <b>43.804.076</b> |

(\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ana ortaklığı 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. İpotek, 15 Nisan 2024 tarihinde kaldırılmıştır.

| <b>30 Eylül 2024</b>   | <b>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Euro</b> | <b>TL</b>          |
|--|---------------------|-------------------|-------------|--------------------|
| Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından alınmış olan TRI'lerin toplam tutarı | 130.117.479         | -                 | -           | 130.117.479        |
| - <i>Teminat</i>   | 130.117.479         | -                 | -           | 130.117.479        |
| <b>Toplam</b>  | <b>130.117.479</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>    | <b>130.117.479</b> |
| <b>31 Aralık 2023</b>  | <b>TL Karşılığı</b> | <b>ABD Doları</b> | <b>Euro</b> | <b>TL</b>          |
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Alınmış Olan TRI'lerin Toplam Tutarı   | 62.122.565          | -                 | -           | 62.122.565         |
| - <i>Teminat</i>   | 62.122.565          | -                 | -           | 62.122.565         |
| <b>Toplam</b>  | <b>62.122.565</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>    | <b>62.122.565</b>  |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR VE KARŞILIKLAR

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

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

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

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

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

|                            | 30 Eylül 2024     | 31 Aralık 2023    |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 Ocak Bakiyesi</b>     | 22.142.707        | 25.875.883        |
| Cari Hizmet Maliyeti       | 8.590.281         | 7.182.406         |
| Faiz Maliyeti              | 6.857.178         | 7.057.283         |
| Bağlı Ortaklık Girişi      | -                 | 37.752            |
| Dönem İçi Ödemeler         | (7.185.156)       | (15.600.126)      |
| Aktüeryal Fark             | 1.602.168         | 9.186.026         |
| Parasal Pozisyon Farkı     | (6.999.218)       | (11.596.517)      |
| <b>Dönem Sonu Bakiyesi</b> | <b>25.007.960</b> | <b>22.142.707</b> |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Kullanılmamış İzin Karşılığı  | 4.511.753            | 4.295.559             |
|   | <b>4.511.753</b>     | <b>4.295.559</b>      |

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

| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Ödenecek SGK Primleri                                     | 5.373.391            | 5.573.327             |
| Personele Borçlar   | 12.889.006           | 12.606.705            |
|   | <b>18.262.397</b>    | <b>18.180.032</b>     |

### DİPNOT 16 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

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

| <b>Diğer Dönen Varlıklar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Devreden KDV                 | 55.542.007           | 67.124.316            |
| İndirilecek KDV              | 14.318.369           | -                     |
| Personel Avansları           | 34.700               | -                     |
| Gelir Tahakkukları           | -                    | 1.928.074             |
| İş Avansları                 | 14.993               | 15.097                |
| Diğer KDV                    | 14.720               | -                     |
|                              | <b>69.924.789</b>    | <b>69.067.487</b>     |

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

| <b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>  | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Ödenecek Vergi ve Fonlar  | 4.471.676            | 5.459.435             |
| Hesaplanan KDV  | 6.003.997            | -                     |
| Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler | -                    | 229.263               |
|   | <b>10.475.673</b>    | <b>5.688.698</b>      |

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

| <b>Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar</b> | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar                  | 2.343.694            | -                     |
|   | <b>2.343.694</b>     | -                     |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

#### Sermaye ve Yedekler

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

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Adı                              | 30 Eylül 2024 |                    | 31 Aralık 2023 |                    |
|----------------------------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                                  | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı (TL)    | Pay Oranı (%)  | Pay Tutarı (TL)    |
| Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 76,97%        | 297.500.000        | 79,95%         | 309.000.000        |
| Halka Açık                       | 23,03%        | 89.000.000         | 20,05%         | 77.500.000         |
|                                  | <b>100%</b>   | <b>386.500.000</b> | <b>100%</b>    | <b>386.500.000</b> |

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri 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     | 7,99       | 30.900.001         |
| Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 266.599.999        | B     | 68,98      | 266.599.999        |
| Halka Açık                       | 89.000.000         | B     | 23,03      | 89.000.000         |
|                                  | <b>386.500.000</b> |       | <b>100</b> | <b>386.500.000</b> |
| Ortaklar                         | Hisse Adeti        | Grubu | Oranı (%)  | Tutar              |
| Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 30.900.001         | A     | 7,99       | 30.900.001         |
| Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş. | 278.099.999        | B     | 71,96      | 278.099.999        |
| Halka Açık                       | 77.500.000         | B     | 20,05      | 77.500.000         |
|                                  | <b>386.500.000</b> |       | <b>100</b> | <b>386.500.000</b> |

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

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

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

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



## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

| <b>Özkaynaklar</b>  | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Ödenmiş Sermaye   | 386.500.000          | 386.500.000           |
| Sermaye Düzeltme Farkları   | 1.206.086.590        | 1.206.086.590         |
| Paylara İlişkin Primler   | 933.186.586          | 933.186.586           |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | 704.503.808          | 706.630.794           |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)                           | 719.492.811          | 720.374.171           |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazanç/(Kayıplar)                      | (14.989.003)         | (13.743.377)          |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler  | 101.930.284          | 101.930.284           |
| Geçmiş Yıllar Karları   | (98.511.085)         | 30.735.564            |
| Net Dönem Karı  | (212.212.907)        | (132.845.104)         |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar   | (20.687.616)         | (7.004.675)           |
|   | <b>3.000.795.660</b> | <b>3.225.220.039</b>  |

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

|   | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|---|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Dönem Net Karı/(Zararı)   | (225.964.018)                    | (41.120.371)                       | (134.690.908)                    | (206.332.751)                      |
| Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi | 386.500.000                      | 386.500.000                        | 376.617.450                      | 386.500.000                        |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>  | <b>(0,58)</b>                    | <b>(0,11)</b>                      | <b>(0,36)</b>                    | <b>(0,53)</b>                      |

### Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

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

| <b>30 Eylül 2024</b>                | <b>Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar</b> | <b>TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar</b> | <b>Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark</b> |
|-------------------------------------|---|--|---|
| Sermaye Düzeltme Farkları           | 477.360.227   | 1.206.086.590  | (728.726.363)                               |
| Paylara İlişkin Primler             | 875.773.800   | 933.186.586  | (57.412.786)                                |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 111.261.219   | 101.930.284  | 9.330.935                                   |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 18 – ŞEREFİYE

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

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

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

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

Şirket, Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin tamamı nama yazılı toplam 2.714.000 TL nominal değerli sermayesinin %60'ına karşılık gelen payları 29 Mart 2023 tarihinde satın almıştır. Bu işlem neticesinde 582.800 TL şerefiye hesaplanmıştır.

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

|                               | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>1 Ocak İtibariyle</b>      | 421.805.911          | 421.223.111           |
| Dönem İçi Değişimler          | -                    | 582.800               |
| <b>Dönem Sonu İtibarıyla</b>  | <b>421.805.911</b>   | <b>421.805.911</b>    |
|                               | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
| MKU Un San. ve Tic. A.Ş.      | 421.223.111          | 421.223.111           |
| Gen Oyuncak San. ve Tic. A.Ş. | 582.800              | 582.800               |
|                               | <b>421.805.911</b>   | <b>421.805.911</b>    |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

| Hasılat ve Satışların Maliyeti | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 |
|--------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Yurtiçi Satış Gelirleri        | 3.788.732.350            | 1.130.107.281              | 5.599.817.012            | 1.575.618.188              |
| Yurtdışı Satış Gelirleri       | 407.034.329              | 402.810.684                | 20.787.975               | 586.268                    |
| Diğer Gelirler                 | 2.073.976                | 346.796                    | 2.174.874                | 706.676                    |
| <b>Brüt Satışlar</b>           | <b>4.197.840.655</b>     | <b>1.533.264.761</b>       | <b>5.622.779.861</b>     | <b>1.576.911.132</b>       |
| Satışlardan İadeler (-)        | (74.857.252)             | (31.738.707)               | (96.173.430)             | (24.604.797)               |
| Satış İskontoları (-)          | (268.816.827)            | (87.403.846)               | (226.574.412)            | (65.462.770)               |
| Diğer İndirimler               | (456.897)                | (130.976)                  | (392.566)                | (101.768)                  |
| <b>Net Satışlar</b>            | <b>3.853.709.679</b>     | <b>1.413.991.232</b>       | <b>5.299.639.453</b>     | <b>1.486.741.797</b>       |
| <b>Satışların Maliyeti</b>     | <b>(3.393.960.408)</b>   | <b>(1.268.853.579)</b>     | <b>(4.604.948.850)</b>   | <b>(1.244.252.644)</b>     |
| Satılan Ticari Mal Maliyeti    | (857.522.142)            | (406.816.729)              | (1.211.694.538)          | (133.687.120)              |
| Satılan Mamul Maliyeti         | (2.473.963.909)          | (804.699.557)              | (3.390.444.929)          | (1.109.515.996)            |
| Satılan Hizmet Maliyeti        | (38.013.216)             | (35.447.117)               | -                        | -                          |
| Diğer Satışların Maliyeti      | (24.461.141)             | (21.890.176)               | (2.809.383)              | (1.049.528)                |
| <b>Brüt Kar</b>                | <b>459.749.271</b>       | <b>145.137.653</b>         | <b>694.690.603</b>       | <b>242.489.153</b>         |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

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

| Satışların Maliyeti                   | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 |
|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| <b>Satılan Ticari Mallar Maliyeti</b> | <b>(857.522.142)</b>     | <b>(406.816.729)</b>       | <b>(1.211.694.538)</b>   | <b>(133.687.120)</b>       |
| <b>Diğer Satışların Maliyeti</b>      | <b>(24.461.141)</b>      | <b>(21.890.176)</b>        | <b>(2.809.383)</b>       | <b>(1.049.528)</b>         |
| <b>Satılan Hizmet Maliyeti</b>        | <b>(38.013.216)</b>      | <b>(35.447.117)</b>        | -                        | -                          |
| <b>Satılan Mamuller Maliyeti</b>      | <b>(2.473.963.909)</b>   | <b>(804.699.557)</b>       | <b>(3.390.444.929)</b>   | <b>(1.109.515.996)</b>     |
| Malzeme Giderleri                     | (2.167.014.287)          | (691.310.320)              | (3.069.799.130)          | (1.008.845.701)            |
| Personel Giderleri                    | (157.860.177)            | (52.074.350)               | (145.371.679)            | (48.279.156)               |
| Elektrik, Isınma ve Su Giderleri      | (26.829.971)             | (2.691.678)                | (93.164.388)             | (26.267.227)               |
| Amortisman Giderleri                  | (83.686.761)             | (44.031.622)               | (54.504.527)             | (15.724.796)               |
| Bakım Onarım Giderleri                | (10.017.031)             | (3.031.493)                | (8.042.465)              | (2.831.182)                |
| Yemek Giderleri                       | (9.049.747)              | (3.040.444)                | (6.900.892)              | (2.783.389)                |
| Kira Giderleri                        | (1.742.843)              | (1.240.806)                | -                        | -                          |
| Sigorta Giderleri                     | (4.756.663)              | (1.871.443)                | (2.447.455)              | (562.478)                  |
| Diğer Giderler                        | (8.404.238)              | (3.974.720)                | (5.376.803)              | (2.203.666)                |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | (745.456)                | (110.333)                  | (698.048)                | (222.773)                  |
| Araç Giderleri                        | (871.785)                | (279.886)                  | (847.521)                | (393.656)                  |
| Nakliye Giderleri                     | (85.492)                 | (68.883)                   | (766.506)                | (85.251)                   |
| Geri Kazanım Katkı Payı               | (1.975.810)              | (632.107)                  | (1.382.897)              | (742.392)                  |
| Danışmanlık Giderleri                 | (570.057)                | (192.055)                  | (596.366)                | (229.930)                  |
| Seyahat Giderleri                     | (225.050)                | (124.126)                  | (400.069)                | (261.191)                  |
| Vergi, Resim ve Harçlar               | (11.079)                 | (11.027)                   | (29.982)                 | (20.616)                   |
| Eğitim ve Yayın Giderleri             | (71.065)                 | (3.342)                    | (44.148)                 | (44.148)                   |
| Temsil ve Ağırılama Giderleri         | (46.397)                 | (10.922)                   | (59.125)                 | (17.857)                   |
| Noter Giderleri                       | -                        | -                          | (12.928)                 | (587)                      |
|                                       | <b>(3.393.960.408)</b>   | <b>(1.268.853.579)</b>     | <b>(4.604.948.850)</b>   | <b>(1.244.252.644)</b>     |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

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

| <b>Faaliyet Giderleri</b>         | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|-----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Genel Yönetim Giderleri           | (73.473.843)                     | (19.582.246)                       | (66.628.992)                     | (24.822.144)                       |
| Pazarlama Giderleri               | (281.320.187)                    | (75.187.893)                       | (254.180.188)                    | (94.559.489)                       |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | (1.858.821)                      | (518.466)                          | (959.473)                        | (287.772)                          |
|                                   | <b>(356.652.851)</b>             | <b>(95.288.605)</b>                | <b>(321.768.653)</b>             | <b>(119.669.405)</b>               |

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

| <b>Genel Yönetim Giderleri</b>        | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Personel Giderleri                    | (37.128.175)                     | (11.440.094)                       | (33.369.834)                     | (11.984.602)                       |
| Amortisman Giderleri                  | (9.162.296)                      | (103.548)                          | (10.140.588)                     | (3.250.828)                        |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | (8.399.965)                      | (2.740.354)                        | (6.398.100)                      | (2.540.192)                        |
| Diğer Giderler                        | (7.385.115)                      | (1.903.384)                        | (5.425.504)                      | (1.944.565)                        |
| Güvenlik Hizmetleri                   | (7.420.389)                      | (2.344.862)                        | (4.223.835)                      | (1.557.520)                        |
| Vergi, Resim ve Harçlar               | (892.450)                        | (250.654)                          | (2.700.207)                      | (1.448.059)                        |
| Kira Giderleri                        | (49.652)                         | -                                  | (1.795.200)                      | (1.149.653)                        |
| Sigorta Giderleri                     | (325.893)                        | (82.031)                           | (444.395)                        | (118.293)                          |
| Tamir Bakım ve Onarım Giderleri       | (578.544)                        | (219.215)                          | (502.041)                        | (186.441)                          |
| Akaryakıt Giderleri                   | (649.862)                        | (248.450)                          | (465.536)                        | (203.760)                          |
| Seyahat Giderleri                     | (579.217)                        | (151.354)                          | (524.231)                        | (286.745)                          |
| Temsil Ağırlama Giderleri             | (253.186)                        | (33.374)                           | (328.326)                        | (100.336)                          |
| Borsa Giderleri                       | (497.731)                        | (11.874)                           | -                                | -                                  |
| Noter ve İcra Giderleri               | (96.039)                         | (24.896)                           | (96.863)                         | (51.150)                           |
| Danışmanlık Giderleri                 | (55.329)                         | (28.156)                           | -                                | -                                  |
| Halka Arz Maliyetleri                 | -                                | -                                  | (214.332)                        | -                                  |
|                                       | <b>(73.473.843)</b>              | <b>(19.582.246)</b>                | <b>(66.628.992)</b>              | <b>(24.822.144)</b>                |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

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

| <b>Pazarlama Giderleri</b>                        | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|---|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Nakliye Giderleri                                 | (107.019.838)                    | (34.444.491)                       | (106.552.154)                    | (40.240.814)                       |
| Personel Giderleri                                | (59.229.527)                     | (17.783.311)                       | (54.677.981)                     | (17.558.105)                       |
| Borsa Giderleri                                   | (3.975.679)                      | (1.352.707)                        | (7.495.168)                      | (1.705.309)                        |
| Reklam ve Tanıtım Giderleri                       | (13.622.676)                     | (3.645.263)                        | (11.767.783)                     | (3.429.547)                        |
| Araç Giderleri                                    | (11.829.101)                     | (3.480.377)                        | (8.991.044)                      | (3.868.043)                        |
| Kiralama İşlemlerine İlişkin<br>Amortisman Gideri | (1.879.556)                      | (339.099)                          | (2.893.398)                      | (819.418)                          |
| İhracat Giderleri                                 | (458.490)                        | (152.499)                          | (2.819.731)                      | (31.455)                           |
| Diğer Giderler                                    | (9.001.512)                      | (2.779.454)                        | (3.494.738)                      | (1.079.074)                        |
| Yemek Giderleri                                   | (2.738.296)                      | (892.036)                          | (2.392.295)                      | (795.891)                          |
| Amortisman Giderleri                              | (35.719.618)                     | (1.433.584)                        | (35.493.715)                     | (16.976.534)                       |
| Kira Giderleri                                    | (762.776)                        | (237.012)                          | (1.656.642)                      | (775.816)                          |
| Seyahat Giderleri                                 | (8.507.134)                      | (1.271.258)                        | (2.133.198)                      | (922.363)                          |
| Dışarıdan Sağlanan Fayda ve<br>Hizmetler          | (909.835)                        | (330.619)                          | (1.478.761)                      | (596.339)                          |
| Pazar Araştırması Giderleri                       | (1.831.566)                      | (466.473)                          | (1.921.581)                      | (590.769)                          |
| Temsil ve Ağırılama Giderleri                     | (599.872)                        | (181.118)                          | (287.400)                        | (158.719)                          |
| Numune Giderleri                                  | (847.471)                        | (242.416)                          | (585.509)                        | (233.102)                          |
| Promosyon Giderleri                               | (929.598)                        | (196.663)                          | (1.631.247)                      | (815.190)                          |
| Bakım Onarım Giderleri                            | (1.805.439)                      | (552.568)                          | (1.619.302)                      | (622.607)                          |
| Kargo Giderleri                                   | (6.294.063)                      | (2.020.484)                        | (2.777.446)                      | (1.566.927)                        |
| Sigorta Giderleri                                 | (1.883.287)                      | (357.353)                          | (1.837.906)                      | (1.076.193)                        |
| Sosyal Medya Giderleri                            | (5.028.268)                      | (1.490.362)                        | (1.358.165)                      | (605.133)                          |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri                    | (270.559)                        | (83.237)                           | (146.651)                        | (92.141)                           |
| Bağış ve Yardımlar                                | -                                | -                                  | (168.373)                        | -                                  |
| Organizasyon Giderleri                            | (318.517)                        | -                                  | -                                | -                                  |
| Fuar Giderleri                                    | (2.725.092)                      | (595.530)                          | -                                | -                                  |
| Komisyon Giderleri                                | (3.132.417)                      | (859.979)                          | -                                | -                                  |
|   | <b>(281.320.187)</b>             | <b>(75.187.893)</b>                | <b>(254.180.188)</b>             | <b>(94.559.489)</b>                |

### DİPNOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| <b>Personel Giderleri</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|---------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Satılan Mamul Maliyeti    | (157.860.177)                    | (52.074.350)                       | (145.371.679)                    | (48.279.156)                       |
| Pazarlama Giderleri       | (59.229.527)                     | (17.783.311)                       | (54.677.981)                     | (17.558.105)                       |
| Genel Yönetim Giderleri   | (37.128.175)                     | (11.440.094)                       | (33.369.834)                     | (11.984.602)                       |
|                           | <b>(254.217.879)</b>             | <b>(81.297.755)</b>                | <b>(233.419.494)</b>             | <b>(77.821.863)</b>                |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, amortisman giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| <b>Amortisman Giderleri</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Satılan Mamul Maliyeti      | (83.686.761)                     | (44.031.622)                       | (54.504.527)                     | (15.724.796)                       |
| Genel Yönetim Giderleri     | (9.162.296)                      | (103.548)                          | (10.140.588)                     | (3.250.828)                        |
| Pazarlama Giderleri         | (37.599.174)                     | (1.772.683)                        | (38.387.113)                     | (17.795.952)                       |
|                             | <b>(130.448.231)</b>             | <b>(45.907.853)</b>                | <b>(103.032.228)</b>             | <b>(36.771.576)</b>                |

### DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b>             | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|---|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri | 33.986.047                       | 1.552.990                          | 29.576.916                       | 9.100.357                          |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar                           | 7.324.276                        | 2.578.168                          | 17.416.297                       | 1.752.296                          |
| Reeskont Faiz Geliri                                  | 10.893.775                       | 1.831.694                          | 10.150.633                       | 430.951                            |
| Teşvik ve Desteklerden Gelirler                       | 775.490                          | 244.883                            | 393.257                          | 73.965                             |
| Kasko Tazminat Gelirleri                              | 929.431                          | 929.431                            | -                                | -                                  |
| Diğer Gelirler  | 2.028.935                        | 1.203                              | 162.707                          | 10.404                             |
|   | <b>55.937.954</b>                | <b>7.138.369</b>                   | <b>57.699.810</b>                | <b>11.367.973</b>                  |

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

| <b>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler</b>             | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|---|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Reeskont Faiz Giderleri                               | (11.523.078)                     | (2.795.464)                        | (15.516.878)                     | (288.512)                          |
| Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri | (8.641.389)                      | (4.804.512)                        | (7.239.794)                      | (1.601.027)                        |
| Diğer Giderler  | (1.079.306)                      | (88.610)                           | (5.968.468)                      | (87.400)                           |
| Karşılık Giderleri                                    | (463.631)                        | (356.164)                          | (22.695)                         | (22.695)                           |
|   | <b>(21.707.404)</b>              | <b>(8.044.750)</b>                 | <b>(28.747.835)</b>              | <b>(1.999.634)</b>                 |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler               | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 |
|---|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Kur Korunmalı Mevduat Gerçeğe Uygun Değer Farkı | -                        | -                          | 31.922.218               | 4.538.108                  |
| Rudi's Pay Alımı Kaynaklı Kazanç                | -                        | -                          | 134.352.568              | 134.352.568                |
| Fon Gerçeğe Uygun Değer Farkı                   | 22.389.909               | 4.664.062                  | 2.380.064                | 1.160.449                  |
| Duran Varlık Satış Karları                      | 2.248.281                | 476.524                    | -                        | -                          |
|   | <b>24.638.190</b>        | <b>5.120.586</b>           | <b>168.654.850</b>       | <b>140.051.125</b>         |

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

| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler  | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 |
|------------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Duran Varlık Satış Zararları       | (1.181.148)              | (1.100.814)                | (1.130.144)              | (163.981)                  |
| Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü | -                        | -                          | (52.613.906)             | -                          |
|                                    | <b>(1.181.148)</b>       | <b>(1.100.814)</b>         | <b>(53.744.050)</b>      | <b>(163.981)</b>           |

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

|                       | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 | 1 Temmuz-<br>30 Eylül 2023 |
|-----------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Beklenen Kredi Zararı | (61.213)                 | (30.880)                   | (169.651)                | (84.229)                   |
|                       | <b>(61.213)</b>          | <b>(30.880)</b>            | <b>(169.651)</b>         | <b>(84.229)</b>            |



## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

| <b>Finansman Gelirleri</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|----------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Faiz Gelirleri             | 77.111.911                       | 36.514.491                         | 141.140.182                      | 25.058.911                         |
| Kambiyo Karları            | 2.110.113                        | 158.818                            | 5.728.298                        | 959.453                            |
|                            | <b>79.222.024</b>                | <b>36.673.309</b>                  | <b>146.868.480</b>               | <b>26.018.364</b>                  |

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

| <b>Finansman Giderleri</b>            | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Kredi Faiz Giderleri                  | (41.886.453)                     | (21.572.732)                       | (42.093.958)                     | (6.686.467)                        |
| Banka Masrafları (Pos, Faktoring vb.) | (70.851.859)                     | (20.995.925)                       | (52.171.085)                     | (19.061.577)                       |
| Kıdem Tazminatı Faiz Gideri           | (6.857.178)                      | (716.029)                          | (6.492.838)                      | (1.122.056)                        |
| Komisyon Giderleri                    | (1.423.895)                      | (519.878)                          | (1.153.031)                      | (396.243)                          |
| Kiralama Yükümlülüğünden              | (96.985)                         | (20.702)                           | (396.390)                        | (95.162)                           |
| Kaynaklanan Finansman Gideri          | (25.425.257)                     | (14.454.481)                       | (478.047)                        | (382.170)                          |
| Kambiyo Zararları                     | (80.327)                         | (41.237)                           | (11.498)                         | (4.321)                            |
| Çek Senet Masrafları                  |                                  |                                    |                                  |                                    |
|                                       | <b>(146.621.954)</b>             | <b>(58.320.984)</b>                | <b>(102.796.847)</b>             | <b>(27.747.996)</b>                |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ

#### Kurumlar vergisi

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

|                                    | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>1 Temmuz-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Cari dönem vergi gideri            | -                                | -                                  | (87.278.979)                     | (42.449.959)                       |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (2.718.737)                      | (7.282.467)                        | (43.408.590)                     | (82.269.068)                       |
|                                    | <b>(2.718.737)</b>               | <b>(7.282.467)</b>                 | <b>(130.687.569)</b>             | <b>(124.719.027)</b>               |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

#### Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

Grup'un, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2024                                     | Ertelenmiş Vergi Varlığı | Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü |
|---|--------------------------|------------------------------|
| Borç ve Alacak Reeskontları                       | 363.693                  | -                            |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri  | -                        | (193.926.586)                |
| Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları              | 995.238                  | -                            |
| Dava Karşılıkları                                 | 317.700                  | -                            |
| Kıdem Tazminatı Karşılıkları                      | 5.989.664                | -                            |
| Şüpheli Alacaklar                                 | 240.192                  | -                            |
| Kur Farkları                                      | 794.604                  | -                            |
| Krediler  | 176.575                  | -                            |
| Faiz Tahakkukları                                 | 1.539.561                | -                            |
| Kiralama Yükümlülükleri                           | 214.043                  | -                            |
| Gelecek Aylara Ait Giderler                       | 153.711                  | -                            |
| Stoklar   | 5.751.934                | -                            |
| Finansal Yatırımlar                               | -                        | (22.247.717)                 |
| Ertelenmiş Gelirler                               | 64.414                   | -                            |
| Peşin Ödenmiş Giderler                            | -                        | (95.922)                     |
| Diğer   | -                        | (388.992)                    |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>16.601.329</b>        | <b>(216.659.217)</b>         |
| <b>Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)</b> |                          | <b>(200.057.888)</b>         |

| 31 Aralık 2023                                    | Ertelenmiş Vergi Varlığı | Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü |
|---|--------------------------|------------------------------|
| Borç ve Alacak Reeskontları                       | 278.792                  | -                            |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri  | -                        | (176.783.429)                |
| Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları              | 893.602                  | -                            |
| Dava Karşılıkları                                 | 312.324                  | -                            |
| Kıdem Tazminatı Karşılıkları                      | 5.399.271                | -                            |
| Şüpheli Alacaklar                                 | 306.536                  | -                            |
| Kur Farkları                                      | 486.645                  | -                            |
| Krediler  | 1.814                    | -                            |
| Stoklar   | 2.114.199                | -                            |
| Finansal Yatırımlar                               | -                        | (29.708.441)                 |
| Kiralama Yükümlülükleri                           | -                        | (470.388)                    |
| Peşin ödenmiş giderler                            | -                        | (102.653)                    |
| Ertelenmiş Gelirler                               | -                        | (8.613)                      |
| Diğer   | -                        | (459.352)                    |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>9.793.183</b>         | <b>(207.532.876)</b>         |
| <b>Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)</b> |                          | <b>(197.739.693)</b>         |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 26 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

| <b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>               | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.                                | 12.406.114           | 2.242.769             |
| Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.                             | 33.945.813           | 43.638.919            |
| Unay Un San. ve Tic. A.Ş.                                  | 21.820.488           | 3.215.814             |
| Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş. | -                    | 78.436                |
|  | <b>68.172.415</b>    | <b>49.175.938</b>     |

| <b>İlişkili Taraplara Ticari Borçlar</b>                   | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.                                | 4.157.908            | 36.583.280            |
| Unay Un San. ve Tic. A.Ş.                                  | 4.113.178            | -                     |
| Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.                             | 162.670              | -                     |
| Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş. | -                    | 161.587               |
|  | <b>8.433.756</b>     | <b>36.744.867</b>     |

| <b>İlişkili Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler</b>           | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş. | 329.844              | -                     |
|  | <b>329.844</b>       | <b>-</b>              |

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

| <b>İlişkili Taraflardan Satış Gelirleri</b>                | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.                                | 47.960.925                       | 1.249.617.874                    |
| Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.                             | 104.987.696                      | 336.120.238                      |
| Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş. | 1.114.323                        | 7.471                            |
| Unay Un San. ve Tic. A.Ş.                                  | 22.120.217                       | 375.733                          |
|  | <b>176.183.161</b>               | <b>1.586.121.316</b>             |

| <b>İlişkili Taraflardan Stok Alımları</b>                  | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2024</b> | <b>1 Ocak-<br/>30 Eylül 2023</b> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.                                | 496.263.186                      | 789.941.367                      |
| Unay Un San. ve Tic. A.Ş.                                  | 24.099.814                       | 20.702.654                       |
| Uludaş Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş. | 1.528.436                        | 2.060                            |
|  | <b>521.891.436</b>               | <b>810.646.081</b>               |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

### DİPNOT 26 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

#### İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları

|                                  | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.      | 1.482.921                | 1.757.376                |
| Unay Un San. ve Tic. A.Ş.        | 211.749                  | 15.091                   |
| Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.   | 107.183                  | 18.228                   |
| Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş. | 1.076.758                | -                        |
|                                  | <b>2.878.611</b>         | <b>1.790.695</b>         |

#### İlişkili Taraflara Hizmet Satımları

|                                | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.    | 177.297                  | 235.317                  |
| Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş. | 2.185.604                | 1.183.958                |
| Unay Un San. ve Tic. A.Ş.      | 34.213                   | -                        |
|                                | <b>2.397.114</b>         | <b>1.419.275</b>         |

#### İlişkili Taraflardan Kira Gelirleri

|                           | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Unay Un San. ve Tic. A.Ş. | 32.130                   | 45.533                   |
|                           | <b>32.130</b>            | <b>45.533</b>            |

#### İlişkili Taraflara Kira Giderleri

|  | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.                                | 61.880                   | 151.170                  |
| Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş. | 2.224.546                | 1.280.211                |
| Unay Un San. ve Tic. A.Ş.                                  | -                        | 84.453                   |
|  | <b>2.286.426</b>         | <b>1.515.834</b>         |

#### İlişkili Taraflara Faiz Gelirleri

|                             | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2024 | 1 Ocak-<br>30 Eylül 2023 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş. | 24.343.963               | 17.603.317               |
|                             | <b>24.343.963</b>        | <b>17.603.317</b>        |

Grup'un üst yönetimi yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve bölüm müdürlerinden oluşmaktadır. Grup'un üst yönetime sağlamış olduğu fayda ve ücretler 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 22.111.424 TL'dir (31 Aralık 2023: 32.752.422 TL).

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ****Kredi Riski**

| 30 Eylül 2024  | Alacaklar         |                    |                 |                   | Bankalardaki       | Diğer             |
|--|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|  | Ticari alacaklar  |                    | Diğer Alacaklar |                   | Mevduat            |                   |
|  | İlişkili taraf    | Diğer taraf        | İlişkili taraf  | Diğer taraf       |                    |                   |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)</b>   | <b>68.172.415</b> | <b>744.673.700</b> | -               | <b>31.714.303</b> | <b>569.518.446</b> | <b>11.139.381</b> |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı  | -                 | 130.117.479        | -               | -                 | -                  | -                 |
| <b>A.</b> Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri   | 68.172.415        | 744.898.010        | -               | 31.714.303        | 569.518.446        | 11.139.381        |
| <b>B.</b> Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                 |
| <b>C.</b> Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri  | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                 |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı   | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                 |
| <b>D.</b> Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri   | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                 |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                 |
| - Değer düşüklüğü (-)  | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                 |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)   | -                 | 1.951.540          | -               | -                 | -                  | -                 |
| - Değer düşüklüğü (-)  | -                 | (1.951.540)        | -               | -                 | -                  | -                 |
| <b>E.</b> Bilanço dışı kredi içeren unsurlar   | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                 |
| <b>F.</b> Beklenen Kredi Zararı  | -                 | (224.310)          | -               | -                 | -                  | -                 |

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

| 31 Aralık 2023   | Alacaklar         |                    |                 |                   | Bankalardaki       | Diğer            |
|--|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------|--------------------|------------------|
|  | Ticari alacaklar  |                    | Diğer Alacaklar |                   | Mevduat            |                  |
|  | İlişkili taraf    | Diğer taraf        | İlişkili taraf  | Diğer taraf       |                    |                  |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)</b>   | <b>49.175.938</b> | <b>636.475.766</b> | -               | <b>67.674.483</b> | <b>591.472.157</b> | <b>1.970.803</b> |
| - Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı  | -                 | 62.122.565         | -               | -                 | -                  | -                |
| <b>A.</b> Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri   | 49.175.938        | 636.707.574        | -               | 67.674.483        | 591.472.157        | 1.970.803        |
| <b>B.</b> Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                |
| <b>C.</b> Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri  | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                |
| - Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı   | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                |
| <b>D.</b> Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri   | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                |
| - Değer düşüklüğü (-)  | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)   | -                 | 2.648.241          | -               | -                 | -                  | -                |
| - Değer düşüklüğü (-)  | -                 | (2.648.241)        | -               | -                 | -                  | -                |
| <b>E.</b> Bilanço dışı kredi içeren unsurlar   | -                 | -                  | -               | -                 | -                  | -                |
| <b>F.</b> Beklenen Kredi Zararı  | -                 | (231.808)          | -               | -                 | -                  | -                |

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Likidite riski**

| <b>30 Eylül 2024</b>                        |                      |   |                         |                           |                            |                          |
|---|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>Defter Değeri</b> | <b>Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</b> | <b>3 Aydan Kısa (I)</b> | <b>3-12 Ay arası (II)</b> | <b>1-5 Yıl arası (III)</b> | <b>5 Yıdan uzun (IV)</b> |
| Finansal Borçlar                            | 451.120.390          | 471.926.183   | 19.255.658              | 171.129.792               | 281.540.733                | -                        |
| Ticari Borçlar                              | 681.165.926          | 677.997.210   | 677.997.210             | -                         | -                          | -                        |
| Diğer Borçlar                               | 20.562.380           | 18.316.758  | 18.316.758              | -                         | -                          | -                        |
| Diğer Yükümlülükler                         | 28.931.301           | 55.836.753  | 24.438.380              | 6.390.413                 | 25.007.960                 | -                        |
| <b>Toplam Yükümlülük</b>                    | <b>1.181.779.997</b> | <b>1.224.076.904</b>  | <b>740.008.006</b>      | <b>177.520.205</b>        | <b>306.548.693</b>         | <b>-</b>                 |

| <b>31 Aralık 2023</b>                       |                      |   |                         |                           |                            |                          |
|---|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | <b>Defter Değeri</b> | <b>Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</b> | <b>3 Aydan Kısa (I)</b> | <b>3-12 Ay arası (II)</b> | <b>1-5 Yıl arası (III)</b> | <b>5 Yıdan uzun (IV)</b> |
| Finansal Borçlar                            | 40.071.638           | 45.335.956  | 14.434.831              | 26.942.451                | 3.958.674                  | -                        |
| Ticari Borçlar                              | 866.878.681          | 861.322.207   | 861.322.207             | -                         | -                          | -                        |
| Diğer Borçlar                               | 82.198.244           | 18.412.587  | 18.412.587              | -                         | -                          | -                        |
| Diğer Yükümlülükler                         | 31.692.737           | 57.658.082  | 22.997.777              | 12.517.598                | 22.142.707                 | -                        |
| <b>Toplam Yükümlülük</b>                    | <b>1.020.841.300</b> | <b>982.728.832</b>  | <b>917.167.402</b>      | <b>39.460.049</b>         | <b>26.101.381</b>          | <b>-</b>                 |



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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski**

|  | 30 Eylül 2024        |                     |                  |                |
|--|----------------------|---------------------|------------------|----------------|
|  | TL karşılığı         | ABD Doları          | Euro             | Chf            |
| 1. Ticari alacaklar  | -                    | -                   | -                | -              |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)   | 3.802.773            | 89.635              | 19.500           | -              |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | -                    | -                   | -                | -              |
| 3. Verilen Sipariş Avansları   | 20.984               | 615                 | -                | -              |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>  | <b>3.823.757</b>     | <b>90.250</b>       | <b>19.500</b>    | -              |
| 5. Ticari alacaklar  | -                    | -                   | -                | -              |
| 6a. Parasal finansal varlıklar   | -                    | -                   | -                | -              |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | -                    | -                   | -                | -              |
| 7. Verilen Sipariş Avansları   | 12.422.509           | 292.475             | 64.000           | -              |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>  | <b>12.422.509</b>    | <b>292.475</b>      | <b>64.000</b>    | -              |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>   | <b>16.246.266</b>    | <b>382.725</b>      | <b>83.500</b>    | -              |
| 10. Ticari borçlar   | 457.339.171          | 13.140.351          | 206.798          | 6.426          |
| 11. Finansal yükümlülükler   | 80.507.744           | 2.355.233           | -                | -              |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | -                    | -                   | -                | -              |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | -                    | -                   | -                | -              |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)</b>  | <b>537.846.915</b>   | <b>15.495.584</b>   | <b>206.798</b>   | <b>6.426</b>   |
| 14. Ticari borçlar   | -                    | -                   | -                | -              |
| 15. Finansal yükümlülükler   | 275.049.734          | 8.046.507           | -                | -              |
| 16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler   | -                    | -                   | -                | -              |
| 16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler  | -                    | -                   | -                | -              |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)</b>  | <b>275.049.734</b>   | <b>8.046.507</b>    | -                | -              |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>  | <b>812.896.649</b>   | <b>23.542.091</b>   | <b>206.798</b>   | <b>6.426</b>   |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)   | -                    | -                   | -                | -              |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı   | -                    | -                   | -                | -              |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı   | -                    | -                   | -                | -              |
| <b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>  | <b>(796.650.383)</b> | <b>(23.159.366)</b> | <b>(123.298)</b> | <b>(6.426)</b> |
| 21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a) | -                    | -                   | -                | -              |

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

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Döviz Kuru Riski (Devamı)**

|  | 31 Aralık 2023     |                  |                  |                |
|--|--------------------|------------------|------------------|----------------|
|  | TL karşılığı       | ABD Doları       | Euro             | Chf            |
| 1. Ticari alacaklar  | -                  | -                | -                | -              |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)   | 23.321.959         | 571.597          | 10.417           | -              |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | -                  | -                | -                | -              |
| 3. Verilen Sipariş Avansları   | 1.416.161          | -                | 32.000           | -              |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>  | <b>24.738.119</b>  | <b>571.597</b>   | <b>42.417</b>    | -              |
| 5. Ticari alacaklar  | -                  | -                | -                | -              |
| 6a. Parasal finansal varlıklar   | -                  | -                | -                | -              |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | -                  | -                | -                | -              |
| 7. Verilen Sipariş Avansları   | 257.891.169        | 6.334.970        | 102.250          | -              |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>  | <b>257.891.169</b> | <b>6.334.970</b> | <b>102.250</b>   | -              |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>   | <b>282.629.288</b> | <b>6.906.567</b> | <b>144.667</b>   | -              |
| 10. Ticari borçlar   | 29.559.615         | 209.631          | 473.090          | 3.890          |
| 11. Finansal yükümlülükler   | -                  | -                | -                | -              |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | -                  | -                | -                | -              |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | -                  | -                | -                | -              |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)</b>  | <b>29.559.615</b>  | <b>209.631</b>   | <b>473.090</b>   | <b>3.890</b>   |
| 14. Ticari borçlar   | -                  | -                | -                | -              |
| 15. Finansal yükümlülükler   | -                  | -                | -                | -              |
| 16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler   | -                  | -                | -                | -              |
| 16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler  | -                  | -                | -                | -              |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)</b>  | -                  | -                | -                | -              |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>  | <b>29.559.615</b>  | <b>209.631</b>   | <b>473.090</b>   | <b>3.890</b>   |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)   | -                  | -                | -                | -              |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı   | -                  | -                | -                | -              |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı   | -                  | -                | -                | -              |
| <b>20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)</b>  | <b>253.069.673</b> | <b>6.696.936</b> | <b>(328.423)</b> | <b>(3.890)</b> |
| 21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a) | -                  | -                | -                | -              |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### Döviz Kuru Riski (Devamı)

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

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu                                |                                 |                                  |                                 |                                  |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 30 Eylül 2024  |                                 |                                  |                                 |                                  |
|  | Kar/zarar                       |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|  | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                                 | (79.166.857)                    | 79.166.857                       | (79.166.857)                    | 79.166.857                       |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                            | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                  | <b>(79.166.857)</b>             | <b>79.166.857</b>                | <b>(79.166.857)</b>             | <b>79.166.857</b>                |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                       | (472.068)                       | 472.068                          | (472.068)                       | 472.068                          |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- TL net etki (4+5)</b>  | <b>(472.068)</b>                | <b>472.068</b>                   | <b>(472.068)</b>                | <b>472.068</b>                   |
| Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Chf net varlık/yükümlülüğü  | (26.113)                        | 26.113                           | (26.113)                        | 26.113                           |
| 8- Chf riskinden korunan kısım (-)                                   | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- TL net etki (7+8)</b>  | <b>(26.113)</b>                 | <b>26.113</b>                    | <b>(26.113)</b>                 | <b>26.113</b>                    |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>  | <b>(79.665.038)</b>             | <b>79.665.038</b>                | <b>(79.665.038)</b>             | <b>79.665.038</b>                |

| Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu                                |                                 |                                  |                                 |                                  |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Aralık 2023   |                                 |                                  |                                 |                                  |
|  | Kar/zarar                       |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|  | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ | YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI | YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ |
| ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                                 | 26.782.775                      | (26.782.775)                     | 26.782.775                      | (26.782.775)                     |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                            | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                                  | <b>26.782.775</b>               | <b>(26.782.775)</b>              | <b>26.782.775</b>               | <b>(26.782.775)</b>              |
| Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                       | (1.457.209)                     | 1.457.209                        | (1.457.209)                     | 1.457.209                        |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                                  | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- TL net etki (4+5)</b>  | <b>(1.457.209)</b>              | <b>1.457.209</b>                 | <b>(1.457.209)</b>              | <b>1.457.209</b>                 |
| Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde       |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Chf net varlık/yükümlülüğü  | (18.600)                        | 18.600                           | (18.600)                        | 18.600                           |
| 8- Chf riskinden korunan kısım (-)                                   | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- TL net etki (7+8)</b>  | <b>(18.600)</b>                 | <b>18.600</b>                    | <b>(18.600)</b>                 | <b>18.600</b>                    |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>  | <b>25.306.967</b>               | <b>(25.306.967)</b>              | <b>25.306.967</b>               | <b>(25.306.967)</b>              |

## SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

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

#### Operasyon Riski (Devamı)

#### Sermaye riski yönetimi

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

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

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

|  | <b>30 Eylül 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Toplam Finansal Borç                         | 471.926.183          | 45.335.957            |
| Nakit Değerler ve Bankalar                   | (580.657.827)        | (593.442.960)         |
| Net Finansal Borç                            | (108.731.644)        | (548.107.003)         |
| Özkaynaklar                                  | 3.000.795.660        | 3.225.220.039         |
| <b>Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>              |

### DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.