

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

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

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7-8
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-24
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	25
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
NOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	26
NOT 6	FİNANSAL BORÇLANMALAR	27-28
NOT 7	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
NOT 8	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	29
NOT 9	STOKLAR	29
NOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	30
NOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR	31-32
NOT 13	ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 14	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 15	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR VE KARŞILIKLAR	35-36
NOT 16	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	36
NOT 17	ÖZKAYNAKLAR	37-38
NOT 18	ŞEREFİYE	39
NOT 19	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	40
NOT 20	GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA VE AR-GE GİDERLERİ	41-42
NOT 21	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	43
NOT 22	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
NOT 23	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
NOT 24	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44-45
NOT 25	NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)	45
NOT 26	GELİR VERGİLERİ	46-47
NOT 27	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	48-49
NOT 28	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50-56
NOT 29	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	56

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHLİ****ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.573.758.332	2.098.572.367
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	551.526.401	696.210.602
Finansal Yatırımlar	5	19.485.931	20.038.462
Ticari Alacaklar		1.265.369.444	921.822.727
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7,27	64.704.514	64.042.904
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.200.664.930	857.779.823
Diğer Alacaklar		76.544.438	61.701.241
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8,27	92.210	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	76.452.228	61.701.241
Stoklar	9	565.984.303	330.129.317
Peşin Ödenmiş Giderler	10	42.856.916	19.240.933
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	7.192.346	2.985.658
Diğer Dönen Varlıklar	16	44.798.553	46.443.427
Duran Varlıklar		3.400.679.420	3.411.968.928
Finansal Yatırımlar	5	314.397.175	298.108.491
Diğer Alacaklar		355.775	622.565
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	355.775	622.565
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	8.204.943	12.905.821
Maddi Duran Varlıklar	12	2.579.706.713	2.602.018.694
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		498.014.814	498.312.320
- Şerefiye	18	493.359.765	493.359.765
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	4.655.049	4.952.555
Peşin Ödenmiş Giderler	10	-	1.037
TOPLAM VARLIKLAR		5.974.437.752	5.510.541.295

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2025 TARİHLİ****ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.636.051.142	1.137.497.328
Kısa Vadeli Borçlanmalar		80.465.106	144.126.710
- Banka Kredileri	6	75.335.343	138.601.567
- Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	5.129.763	5.525.143
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	105.027.296	112.448.686
Ticari Borçlar		1.376.089.758	838.243.193
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7,27	11.329.257	5.933.506
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	1.364.760.501	832.309.687
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	35.455.306	28.864.117
Diğer Borçlar		-	36.091
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	-	36.091
Ertelenmiş Gelirler	10	23.044.168	4.692.460
Kısa Vadeli Karşılıklar		11.277.869	7.706.931
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	9.433.298	5.771.700
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	1.844.571	1.935.231
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	4.691.639	1.379.140
Uzun Vadeli Yükümlülükler		654.851.365	634.083.584
Uzun Vadeli Borçlanmalar		277.140.231	303.381.561
- Banka Kredileri	6	270.678.239	295.705.352
- Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6	6.461.992	7.676.209
Uzun Vadeli Karşılıklar		42.433.744	35.540.116
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	42.433.744	35.540.116
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	335.277.390	295.161.907
Toplam Özkaynaklar	17	3.683.535.245	3.738.960.383
Ödenmiş Sermaye		386.500.000	386.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.476.248.073	1.476.248.073
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.091.489.484	1.091.489.484
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.093.976.472	1.088.212.548
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		1.109.882.071	1.110.423.482
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(15.905.599)	(22.210.934)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		119.221.424	119.221.424
Geçmiş Yıllar Zararları		(392.199.318)	(115.283.023)
Net Dönem Zararları		(55.400.258)	(277.457.706)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.719.835.877	3.768.930.800
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(36.300.632)	(29.970.417)
TOPLAM KAYNAKLAR		5.974.437.752	5.510.541.295

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Hasılat	19	1.629.448.020	1.751.614.624
Satışların Maliyeti	19	(1.520.069.886)	(1.543.700.535)
BRÜT KAR/ZARAR		109.378.134	207.914.089
Genel Yönetim Giderleri	20	(32.523.209)	(37.931.913)
Pazarlama Giderleri	20	(94.251.483)	(121.470.976)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	20	(305.345)	(1.339.071)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	55.011.580	51.508.029
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(16.897.641)	(12.912.533)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		20.412.036	85.767.625
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	1.288.173	13.772.088
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	23	(1.295.779)	(3.529)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	23	(133.700)	(24.342)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		20.270.730	99.511.842
Finansman Gelirleri	24	75.127.268	16.418.471
Finansman Giderleri	24	(76.193.618)	(55.791.022)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	25	(43.123.002)	(188.239.382)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(23.918.622)	(128.100.091)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(37.999.262)	(17.949.669)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	26	-	(20.432.439)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	26	(37.999.262)	2.482.770
DÖNEM KARI (ZARARI)		(61.917.884)	(146.049.760)
Dönem Zararının Dağılımı		(61.917.884)	(146.049.760)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(6.517.626)	(4.475.970)
Ana Ortaklık Payları		(55.400.258)	(141.573.790)
Pay başına kazanç / (kayıp)	17	(0,143)	(0,366)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,143)	(0,366)

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Dipnot	<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
	No	<i>Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmemiş</i>
Dönem		1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Dönem Zararı		(61.917.884)	(146.049.760)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		8.649.709	7.113.430
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		8.649.709	7.113.430
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(2.156.963)	(1.774.488)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(2.156.963)	(1.774.488)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		6.492.746	5.338.942
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(55.425.138)	(140.710.818)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı		(55.425.138)	(140.710.818)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(6.330.215)	(4.408.136)
Ana Ortaklık Payları		(49.094.923)	(136.302.682)

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK –31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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			Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışlar (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı			
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler		386.500.000	1.476.248.073	1.091.489.484	842.576.225	(16.074.761)	119.221.424	35.949.450	(155.380.538)	3.780.529.357	(8.192.927)	3.772.336.430
Transferler		-	-	-	-	-	-	(155.380.538)	155.380.538	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	5.271.108	-	-	(141.573.790)	(136.302.682)	(4.408.136)	(140.710.818)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	(141.573.790)	(141.573.790)	(4.475.970)	(146.049.760)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	5.271.108	-	-	-	5.271.108	67.834	5.338.942
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden												
Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan		-	-	-	(536.166)	-	-	536.166	-	-	-	-
Diğer Tutarlar												
31.03.2024 İtibariyle Bakiyeler		386.500.000	1.476.248.073	1.091.489.484	842.040.059	(10.803.653)	119.221.424	(118.894.922)	(141.573.790)	3.644.226.675	(12.601.063)	3.631.625.612

01.01.2025 İtibariyle Bakiyeler	17	386.500.000	1.476.248.073	1.091.489.484	1.110.423.482	(22.210.934)	119.221.424	(115.283.023)	(277.457.706)	3.768.930.800	(29.970.417)	3.738.960.383
Transferler		-	-	-	-	-	-	(277.457.706)	277.457.706	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	6.305.335	-	-	(55.400.258)	(49.094.923)	(6.330.215)	(55.425.138)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	(55.400.258)	(55.400.258)	(6.517.626)	(61.917.884)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	6.305.335	-	-	-	6.305.335	187.411	6.492.746
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	(541.411)	-	-	541.411	-	-	-	-
31.03.2025 İtibariyle Bakiyeler	17	386.500.000	1.476.248.073	1.091.489.484	1.109.882.071	(15.905.599)	119.221.424	(392.199.318)	(55.400.258)	3.719.835.877	(36.300.632)	3.683.535.245

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(105.136.304)	(810.205.083)
Dönem Zararı		(61.917.884)	(146.049.760)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(61.917.884)	(146.049.760)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		28.595.711	87.171.241
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11, 12, 13	47.870.356	48.892.034
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	14, 15	25.407.507	16.319.894
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24	(28.058.581)	31.997.709
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	37.999.262	17.949.670
- Parasal Kayıp / Kazanç	25	(54.622.833)	(27.988.066)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(68.830.518)	(728.535.265)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(15.345.073)	(185.989.723)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(343.546.717)	(44.410.412)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	(16.534.666)	27.806.020
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(235.854.986)	83.475.621
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(23.614.946)	(43.390.740)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	537.846.565	(581.924.462)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	6.591.189	3.807.514
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8	3.276.408	16.116.246
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	18.351.708	(4.025.329)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(2.983.613)	(2.358.860)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		-	(20.432.439)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(20.559.991)	(38.358.264)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.126.273	1.528.160
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12, 13	2.126.273	1.528.160
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(22.686.264)	(39.886.424)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12, 13	(22.599.173)	(38.333.124)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12, 13	(87.091)	(1.553.300)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(18.987.906)	438.071.961
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		168.185.881	493.350.205
- Kredilerden Nakit Girişleri	6	168.185.881	493.350.205
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(220.437.694)	(24.928.615)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(220.437.694)	(24.928.615)
Kira sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.459.994)	(1.323.711)
Ödenen Faiz	24	(37.649.676)	(43.426.827)
Alınan Faiz	24	72.373.577	14.400.909
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(144.684.201)	(410.491.386)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(144.684.201)	(410.491.386)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	696.210.602	694.112.800
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	551.526.401	283.621.414

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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.

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	75,49%	291.750.000	75,49%	291.750.000
Halka Açık (*)	24,51%	94.750.000	24,51%	94.750.000
	100%	386.500.000	100%	386.500.000

Grup'un 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 467'dir. (31 Aralık 2024: 447 kişi).

Bağlı Ortaklıklar

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığı aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklık	Ortaklık Oranları (%)	
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 36 kişidir. (31 Aralık 2024 :34 Kişi)

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sermayesi 2.714.000 TL (31 Aralık 2024: 2.714.000 TL) olup, ödenmemiş sermayesi bulunmamaktadır.

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup'un 31 Mart 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Seri II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan ("TFRS 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 Mart 2025 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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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)

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, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da 31 Mart 2025 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 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara 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. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
31 Mart 2025	2.954,69	1,00000	%250
31 Aralık 2024	2.684,55	1,10062	%291
31 Mart 2024	2.139,47	1,38104	%309

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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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)

İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklardan fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

Netleştirme/Mahsup

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, 9 Mayıs 2025 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ortaklık Oranları (%)	
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%60	%60

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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 2025 Tarihinden İtibaren Geçerli olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

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 uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

b) 31 Mart 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanmış ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş olan Standart ve Değişiklikler

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 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayımlanmış fakat KGK Tarafından Yayınlanmamış Değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler 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.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

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

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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:

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

Grup yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

Stoklar

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

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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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:

Duran Varlık Cinsi	Tahmini Ekonomik Ömür
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5-25 Yıl
Binalar	5-50 Yıl
Tesis Makine ve Cihazlar	2-50 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 amortisman tabi tutulmaktadır.

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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 paylaştırılır. Finansman giderleri, yükümlülüğün kalan bakiyesi üzerinden sabit dönem faiz oranı belirlenecek şekilde kira süresince her bir döneme dağıtılır.

Finansal Varlıklar

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

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

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlerle 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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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 muhasebeleştirmektedir. 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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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 değerleme 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 dövizle 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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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 kabuldene 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 esasıyla yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 46.655,43 TL tutarındadır (31 Aralık 2024: 41.828,42 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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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 muhasebeleştirmedeği 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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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:

Tanımlanabilir Varlıklar ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer
Nakit ve nakit benzerleri	1.371.599
Ticari alacaklar	845.701
Diğer alacaklar	515.829
Stoklar	2.256.893
Diğer dönen varlıklar	4.184.765
Diğer alacaklar	8.740
Maddi duran varlıklar	1.135.291
Maddi olmayan duran varlıklar	5.571
Kullanım hakkı varlıkları	413.323
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(196.082)
Kısa vadeli borçlanmalar	(629.707)
Ticari borçlar	(794.075)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(273.591)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(2.121.840)
Uzun vadeli borçlanmalar	(232.939)
Uzun vadeli karşılıklar	(44.156)
Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	6.445.322
Satın Alınan Pay Oranı	%60
Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri	4.548.857
Eksi: Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar (%60)	3.867.193
Şerefiye	681.664

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kasa	84.767	97.419
Bankalar	550.584.045	685.197.275
-Vadeli Mevduat TL (*)	530.763.288	661.979.121
-Vadesiz Mevduat TL	8.625.950	18.455.503
-Vadesiz Mevduat USD	11.188.751	4.737.065
-Vadesiz Mevduat EUR	6.056	25.586
Hazır Değerler	857.589	10.915.908
	551.526.401	696.210.602

(*) 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla %43-%45 faiz oranı aralığında TL overnight vadeli mevduatlardan oluşmaktadır.

(31 Aralık 2024: TL Vadeli Mevduat: : %45-%52).

DİPNOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Fonlar	19.485.931	20.038.462
	19.485.931	20.038.462

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	Pay Oranı	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Rudi's Organic and Gluten Free Brands Inc.	%12,65	314.397.175	298.108.491
		314.397.175	298.108.491

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 artırımı 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.

SPK tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluştan hazırlanan fiyat tespit raporunda Rudi's'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla piyasa değeri 60.689.160 USD' dir.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Banka Kredileri	54.891.090	130.110.526
Kredi Kartı Borçları	20.444.253	8.491.041
	75.335.343	138.601.567

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	105.027.296	112.448.686
	105.027.296	112.448.686

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Uzun Vadeli Banka Kredileri	270.678.239	295.705.352
	270.678.239	295.705.352

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla banka kredilerine ilişkin vade ve faiz oranı dağılımı detayları aşağıda yer almaktadır:

31 Mart 2025	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay	1-3 Yıl Arası
Kısa Vadeli Banka Kredileri	20.444.253	-	-	54.891.090	-
Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları	28.640.912	26.658.346	25.441.831	24.286.207	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	-	-	270.678.239
	49.085.165	26.658.346	25.441.831	79.177.297	270.678.239

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TRY	2024-2025	%40-%41	74.249.511	-
USD	2024-2030	SOFR+%4,90	106.113.128	270.678.239
			180.362.639	270.678.239

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

31 Aralık 2024	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay	1-3 Yıl Arası
Kısa Vadeli Banka Kredileri	104.946.684	-	4.237.417	29.417.466	-
Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları	31.494.358	28.723.284	26.725.308	25.505.736	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	-	-	295.705.352
	136.441.042	28.723.284	30.962.725	54.923.202	295.705.352

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TRY	2024-2025	%40-%41	140.072.004	-
USD	2024-2030	SOFR+%4,90	110.978.249	295.705.352
			251.050.253	295.705.352

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.129.763	5.525.143
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.461.992	7.676.209
	11.591.755	13.201.352

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	64.704.514	64.042.904
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.200.664.930	857.779.823
	1.265.369.444	921.822.727

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar	1.140.206.313	806.635.220
Alacak Senetleri	67.563.206	57.283.512
Alacak Reeskontu (-)	(7.104.589)	(6.138.909)
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.603.236	3.811.365
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(3.603.236)	(3.811.365)
	1.200.664.930	857.779.823

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, şüpheli ticari alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	(3.811.365)	(3.097.481)
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	(376.006)	(1.987.987)
İptal Edilen Karşılık (-)	235.671	287.059
Parasal Pozisyon Farkı	348.464	987.044
	(3.603.236)	(3.811.365)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	11.329.257	5.933.506
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.364.760.501	832.309.687
	1.376.089.758	838.243.193

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari Borçlar	1.338.919.129	802.732.357
Borç Reeskontları (-)	(13.530.272)	(3.556.842)
Diğer Ticari Borçlar	39.371.644	33.134.172
	1.364.760.501	832.309.687

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	92.210	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	76.452.228	61.701.241
	76.544.438	61.701.241

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Vergi Dairesinden Alacaklar	76.420.990	61.678.456
Personelden Alacaklar	19.238	9.577
Verilen Depozito ve Teminatlar	12.000	13.208
	76.452.228	61.701.241

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	355.775	622.565
	355.775	622.565

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer Borçlar	-	36.091
	-	36.091

DİPNOT 9 – STOKLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlk Madde ve Malzeme	418.193.185	255.881.717
Yarı Mamuller	35.771.572	27.096.327
Mamuller	32.940.114	45.132.224
Ticari Mallar	78.541.449	1.484.813
Diğer Stoklar	537.983	534.236
	565.984.303	330.129.317

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen Sipariş Avansları	18.779.474	8.090.065
Gelecek Aylara Ait Giderler	24.077.442	11.150.868
	42.856.916	19.240.933

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	1.037
	-	1.037

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Alınan Sipariş Avansları	23.044.168	4.692.460
	23.044.168	4.692.460

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2025
Taşıt Araçları	6.550.607	-	-	-	6.550.607
Tesis	14.131.458	-	-	-	14.131.458
Toplam	20.682.065	-	-	-	20.682.065
Taşıt Araçları	(4.515.816)	(645.454)	-	-	(5.161.270)
Tesis	(3.260.428)	(4.055.424)	-	-	(7.315.852)
Birikmiş Amortismanlar	(7.776.244)	(4.700.878)	-	-	(12.477.122)
Net Defter Değeri	12.905.821				8.204.943

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Taşıt Araçları	13.964.923	1.658.936	(9.073.252)	-	6.550.607
Makine	819.407	-	-	(819.407)	-
Tesisler	-	14.131.458	-	-	14.131.458
Toplam	14.784.330	15.790.394	(9.073.252)	(819.407)	20.682.065
Taşıt Araçları	(10.828.164)	(2.760.904)	9.073.252	-	(4.515.816)
Makine	(185.055)	(69.809)	-	254.864	-
Tesisler	-	(3.260.428)	-	-	(3.260.428)
Birikmiş Amortismanlar	(11.013.219)	(6.091.141)	9.073.252	254.864	(7.776.244)
Net Defter Değeri	3.771.111				12.905.821

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Mart 2025
Arazi ve Arsalar	709.012.483	-	-	-	-	709.012.483
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	79.612.731	-	-	-	-	79.612.731
Binalar	498.448.018	-	-	-	-	498.448.018
Tesis Makine ve Cihazlar	818.218.012	3.934.862	-	-	-	822.152.874
Taşıtlar	277.186.595	122.568	(2.146.224)	-	-	275.162.939
Demirbaşlar	46.011.609	686.071	-	-	-	46.697.680
Yapılmakta Olan Yatırımlar	177.233.896	17.309.952	-	-	-	194.543.848
Özel Maliyetler	23.553.300	137.712	-	-	-	23.691.012
Verilen Avanslar	28.951.926	408.008	-	-	-	29.359.934
Toplam Maliyet Bedeli	2.658.228.570	22.599.173	(2.146.224)	-	-	2.678.681.519
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Mart 2025
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(22.080.361)	(2.359.269)	-	-	-	(24.439.630)
Binalar	-	(3.115.300)	-	-	-	(3.115.300)
Tesis Makine ve Cihazlar	(1.130.676)	(20.573.030)	-	-	-	(21.703.706)
Taşıtlar	(2.280.211)	(14.084.290)	19.951	-	-	(16.344.550)
Demirbaşlar	(25.326.952)	(1.405.846)	-	-	-	(26.732.798)
Özel Maliyetler	(5.391.676)	(1.247.146)	-	-	-	(6.638.822)
Toplam	(56.209.876)	(42.784.881)	19.951	-	-	(98.974.806)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	2.602.018.694					2.579.706.713

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2024
Arazi ve Arsalar	556.873.333	-	-	-	152.139.150	709.012.483
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	68.867.185	1.846.374	-	8.899.172	-	79.612.731
Binalar	512.188.527	293.351	-	68.766.451	(82.800.311)	498.448.018
Tesis Makine ve Cihazlar	532.352.279	52.744.942	(4.349.546)	478.190.924	(240.720.587)	818.218.012
Taşıtlar	221.631.938	32.077.429	(19.730.149)	-	43.207.377	277.186.595
Demirbaşlar	38.702.734	6.751.186	(211.247)	768.936	-	46.011.609
Özel Maliyetler	15.616.432	6.817.407	-	1.119.461	-	23.553.300
Yapılmakta Olan Yatırımlar	190.033.209	219.986.576	(16.480.688)	(216.305.201)	-	177.233.896
Verilen Avanslar	357.804.894	28.951.926	(4.899.049)	(352.905.845)	-	28.951.926
Toplam Maliyet Bedeli	2.494.070.531	349.469.191	(45.670.679)	(11.466.102)	(128.174.371)	2.658.228.570
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(13.123.220)	(8.957.141)	-	-	-	(22.080.361)
Binalar	(75.713.733)	(21.924.100)	-	-	97.637.833	-
Tesis Makine ve Cihazlar	(187.823.641)	(119.003.092)	1.784.165	(254.864)	304.166.756	(1.130.676)
Taşıtlar	(31.463.832)	(46.043.871)	4.349.360	-	70.878.132	(2.280.211)
Demirbaşlar	(20.483.584)	(4.873.799)	30.431	-	-	(25.326.952)
Özel Maliyetler	(761.366)	(4.630.310)	-	-	-	(5.391.676)
Toplam	(329.369.376)	(205.432.313)	6.163.956	(254.864)	472.682.721	(56.209.876)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	2.164.701.155					2.602.018.694

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 13 – ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2025
Haklar	21.529.497	87.091	-	-	21.616.588
Toplam Maliyet Bedeli	21.529.497	87.091	-	-	21.616.588
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2025
Haklar	(16.576.942)	(384.597)	-	-	(16.961.539)
Toplam	(16.576.942)	(384.597)	-	-	(16.961.539)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	4.952.555		-	-	4.655.049

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Haklar	18.895.195	1.902.114	-	732.188	21.529.497
Toplam Maliyet Bedeli	18.895.195	1.902.114	-	732.188	21.529.497
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Haklar	(15.138.024)	(1.438.918)	-	-	(16.576.942)
Toplam	(15.138.024)	(1.438.918)	-	-	(16.576.942)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	3.757.171				4.952.555

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Gider Tahakkukları	521.817	479.371
Dava Karşılıkları	1.322.754	1.455.860
	1.844.571	1.935.231

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Grup'un teminat, rehin ve ipotek pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	1.432.308.783	36.800.000	-	42.534.703
-Teminat	42.534.703	-	-	42.534.703
-İpotek	755.312.000	20.000.000	-	-
-Rehin	634.462.080	16.800.000	-	-
Toplam	1.432.308.783	36.800.000	-	42.534.703

31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	1.451.310.648	36.800.000	-	22.349.196
-Teminat	22.349.196	-	-	22.349.196
-İpotek	776.609.485	20.000.000	-	-
-Rehin	652.351.967	16.800.000	-	-
Toplam	1.451.310.648	36.800.000	-	22.349.196

31 Mart 2025	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından alınmış olan TRI'lerin toplam tutarı	136.329.791	-	-	136.329.791
-Teminat	136.329.791	-	-	136.329.791
Toplam	136.329.791	-	-	136.329.791

31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Alınmış Olan TRI'lerin Toplam Tutarı	141.101.690	-	-	141.101.690
-Teminat	141.101.690	-	-	141.101.690
Toplam	141.101.690	-	-	141.101.690

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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 31 Mart 2025 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 46.655,43 TL’ye göre (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Grup’un çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2025 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 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 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla Grup’un kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	42.433.744	35.540.116
	42.433.744	35.540.116

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla Grup’un kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	35.540.116	25.898.928
Cari Hizmet Maliyeti	11.840.972	12.023.509
Faiz Maliyeti	9.995.597	9.890.579
Dönem İçi Ödemeler	(2.983.613)	(10.373.749)
Aktüeryal Fark	(8.464.886)	8.128.688
Parasal Pozisyon Farkı	(3.494.442)	(10.027.839)
Dönem Sonu Bakiyesi	42.433.744	35.540.116

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış İzin Karşılığı	9.433.298	5.771.700
	9.433.298	5.771.700

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek SGK Primleri	14.935.716	6.881.015
Personele Borçlar	20.519.590	21.983.102
	35.455.306	28.864.117

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

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	44.425.713	46.144.837
Diğer KDV	16.560	-
İş Avansları	167.454	298.590
Personel Avansları	188.826	-
	44.798.553	46.443.427

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.691.639	1.379.140
	4.691.639	1.379.140

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	7.192.346	2.985.658
	7.192.346	2.985.658

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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.

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	75,49%	291.750.000	75,49%	291.750.000
Halka Açık (*)	24,51%	94.750.000	24,51%	94.750.000
	100%	386.500.000	100%	386.500.000

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 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.	260.849.999	B	67,50	260.849.999
Halka Açık	94.750.000	B	24,51	94.750.000
	386.500.000		100	386.500.000

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.	260.849.999	B	67,50	260.849.999
Halka Açık	94.750.000	B	24,51	94.750.000
	386.500.000		100	386.500.000

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılmaktadır. Halka açık şirketler, kâr payı dağıtımlarını SPK'nın II-19.1 numaralı Kar Payı Tebliği'ne uygun olarak yapmaktadır.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtmaktadır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kâr payı dağıtmaktadır. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilmekte ve finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilmektedir. Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemleri detayı aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	386.500.000	386.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	1.476.248.073	1.476.248.073
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	1.091.489.484	1.091.489.484
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	1.093.976.472	1.088.212.548
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	1.109.882.071	1.110.423.482
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	(15.905.599)	(22.210.934)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	119.221.424	119.221.424
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	(392.199.318)	(115.283.023)
Net Dönem Karı veya Zararı	(55.400.258)	(277.457.706)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(36.300.632)	(29.970.417)
	3.683.535.245	3.738.960.383

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pay başına kazanç detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Dönem Net Karı/(Zararı)	(55.400.258)	(141.573.790)
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	386.500.000	386.500.000
Pay Başına Kazanç	(0,143)	(0,366)

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:

31 Mart 2025	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	561.730.471	1.476.248.073	(914.517.602)
Paylara İlişkin Primler	961.307.601	1.091.489.485	(130.181.884)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	253.613.514	119.221.424	134.392.090

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 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.

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şerefiyenin detayı aşağıda yer almaktadır:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak İtibariyle	493.359.765	493.359.765
Dönem İçi Değişimler	-	-
Dönem Sonu İtibarıyla	493.359.765	493.359.765
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
MKU Un San. ve Tic. A.Ş.	492.678.103	492.678.103
Gen Oyuncak San. ve Tic. A.Ş.	681.662	681.662
	493.359.765	493.359.765

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Yurtiçi Satış Gelirleri	1.441.684.334	1.942.915.905
Yurtdışı Satış Gelirleri	343.555.034	3.137.437
Diğer Gelirler	4.815.557	1.276.575
Brüt Satışlar	1.790.054.925	1.947.329.917
Satışlardan İadeler (-)	(22.509.007)	(29.263.365)
Satış İskontoları (-)	(137.926.685)	(166.324.194)
Diğer İndirimler	(171.213)	(127.734)
Net Satışlar	1.629.448.020	1.751.614.624
Satışların Maliyeti	(1.520.069.886)	(1.543.700.535)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(511.989.178)	(376.470.608)
Satılan Mamul Maliyeti	(991.765.173)	(1.166.953.764)
Satılan Hizmet Maliyeti	(14.901.366)	-
Diğer Satışların Maliyeti	(1.414.169)	(276.163)
Brüt Kar	109.378.134	207.914.089

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(511.989.178)	(376.470.608)
Diğer Satışların Maliyeti	(1.414.169)	(276.163)
Satılan Hizmet Maliyeti	(14.901.366)	-
Satılan Mamuller Maliyeti	(991.765.173)	(1.166.953.764)
Malzeme Giderleri	(851.838.749)	(1.032.079.481)
Personel Giderleri	(78.018.449)	(70.081.683)
Amortisman Giderleri	(32.375.604)	(25.017.271)
Elektrik, Isınma ve Su Giderleri	(5.649.269)	(24.060.880)
Bakım Onarım Giderleri	(4.734.803)	(5.639.637)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Giderleri	(4.240.127)	-
Yemek Giderleri	(3.467.090)	(3.637.934)
Diğer Giderler	(3.456.766)	(3.044.033)
Kira Giderleri	(2.488.774)	-
Sigorta Giderleri	(2.269.227)	(1.012.703)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(808.196)	(447.880)
Geri Kazanım Katkı Payı	(782.933)	(1.571.642)
Danışmanlık Giderleri	(617.914)	(203.613)
Seyahat Giderleri	(447.562)	(42.571)
Araç Giderleri	(425.904)	-
Nakliye Giderleri	(98.811)	(9.663)
Eğitim ve Yayın Giderleri	(29.189)	(78.170)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(15.806)	(26.603)
	(1.520.069.886)	(1.543.700.535)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 20 – GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA VE AR-GE GİDERLERİ**

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla toplam faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Genel Yönetim Giderleri	(32.523.209)	(37.931.913)
Pazarlama Giderleri	(94.251.483)	(121.470.976)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(305.345)	(1.339.071)
	(127.080.037)	(160.741.960)

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Personel Ücret ve Giderleri	(17.130.135)	(18.288.494)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(5.109.068)	(4.112.704)
Diğer Giderler	(3.177.105)	(5.565.710)
Güvenlik Hizmetleri	(3.092.967)	(3.560.623)
Amortisman Giderleri	(2.297.530)	(4.149.345)
Vergi, Resim ve Harçlar	(440.728)	(393.777)
Borsa Giderleri	(342.918)	(568.277)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(257.521)	(262.314)
Akaryakıt Giderleri	(206.848)	(245.477)
Sigorta Giderleri	(152.970)	(197.575)
Seyahat Giderleri	(108.045)	(228.018)
Temsil Ağırlama Giderleri	(65.477)	(229.331)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Giderleri	(65.069)	-
Noter ve İcra Giderleri	(52.672)	(43.790)
Kırtasiye Giderleri	(24.156)	-
Kira Giderleri	-	(54.696)
Danışmanlık Giderleri	-	(31.782)
	(32.523.209)	(37.931.913)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 20 – GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA VE AR-GE GİDERLERİ (Devamı)**

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Nakliye Giderleri	(33.475.569)	(46.859.665)
Personel Giderleri	(25.726.788)	(28.395.462)
Amortisman Giderleri	(8.496.344)	(18.593.119)
Diğer Giderler	(4.992.840)	(2.716.398)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(4.157.795)	(5.384.001)
Araç Giderleri	(3.655.472)	(5.078.099)
Kargo Giderleri	(3.067.221)	(2.338.153)
Sosyal Medya Giderleri	(2.140.415)	(1.904.388)
Borsa Giderleri	(1.503.803)	(1.829.018)
Komisyon Giderleri	(1.139.809)	-
Yemek Giderleri	(882.210)	(981.432)
Seyahat Giderleri	(825.430)	(1.169.303)
Sigorta Giderleri	(795.372)	(990.957)
Bakım Onarım Giderleri	(701.287)	(702.913)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Gideri	(395.682)	(1.132.299)
Organizasyon Giderleri	(365.831)	(290.827)
Pazar Araştırması Giderleri	(352.099)	(593.492)
Promosyon Giderleri	(311.502)	(757.030)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(302.554)	(359.255)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(228.965)	(456.296)
Numune Giderleri	(226.246)	(370.208)
Fuar Giderleri	(226.186)	-
İhracat Giderleri	(151.636)	(221.945)
Kira Giderleri	(75.552)	(261.274)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(54.875)	(85.442)
	(94.251.483)	(121.470.976)

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Diğer Giderler	(166.469)	(1.339.071)
Personel Giderleri	(138.876)	-
	(305.345)	(1.339.071)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Satılan Mamul Maliyeti	(78.018.449)	(70.081.683)
Pazarlama Giderleri	(25.726.788)	(28.395.462)
Genel Yönetim Giderleri	(17.130.135)	(18.288.494)
	(120.875.372)	(116.765.639)

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, amortisman giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Satılan Mamul Maliyeti	(36.615.731)	(25.017.271)
Pazarlama Giderleri	(8.892.026)	(19.725.418)
Genel Yönetim Giderleri	(2.362.599)	(4.149.345)
	(47.870.356)	(48.892.034)

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	32.049.417	36.105.691
Konusu Kalmayan Karşılıklar	3.063.475	2.955.498
Reeskont Faiz Gelirleri	19.682.353	12.213.849
Teşvik ve Desteklerden Gelirler	25.446	135.773
Diğer Gelirler	190.889	97.218
	55.011.580	51.508.029

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(11.610.603)	(11.835.428)
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(1.477.806)	(719.543)
Karşılık Giderleri	(10.027)	(135.699)
Diğer Giderler	(3.799.205)	(221.863)
	(16.897.641)	(12.912.533)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Fon Gerçeğe Uygun Değer Farkı	1.288.173	8.712.779
Maddi Duran Varlık Satış Karları	-	1.218.816
Menkul Kıymet Satış Karları	-	3.840.493
	1.288.173	13.772.088

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Maddi Duran Varlık Satış Zararları	(1.295.779)	(3.529)
	(1.295.779)	(3.529)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Beklenen Kredi Zararı	(133.700)	(24.342)
	(133.700)	(24.342)

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Faiz Gelirleri	72.373.577	14.400.909
Kambiyo Karları	2.753.691	2.017.562
	75.127.268	16.418.471

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2025	1 Ocak – 31 Mart 2024
Kambiyo Zararları	(28.073.340)	(5.147.498)
Banka Masrafları (Pos, Faktoring vb.)	(20.861.634)	(36.886.192)
Kredi Faiz Giderleri	(16.788.042)	(6.540.635)
Kıdem Tazminatı Faiz Gideri	(9.995.598)	(6.629.955)
Komisyon Giderleri	(400.540)	(528.935)
Kiralama Yükümlülüğünden Kaynaklanan Finansman Gideri	(68.012)	(53.943)
Çek Senet Masrafları	(6.452)	(3.864)
	(76.193.618)	(55.791.022)

DİPNOT 25 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) aşağıdaki gibidir:

Parasal Olmayan Kalemler	1 Ocak – 31 Mart 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(56.746.947)
Stoklar	15.069.019
Finansal Yatırımlar	27.366.532
Şerefiye	45.643.477
Kullanım Hakkı Varlıkları	618.916
Maddi Duran Varlıklar	126.956.649
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	287.685
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(26.985.923)
Ertelenmiş Gelirler	(896.749)
Sermaye Düzeltme Farkları	(170.883.855)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	(105.967.650)
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir/Giderler	1.709.433
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(4.770.286)
Geçmiş Yıl Zararları	35.105.805
Kar Veya Zarar Tablosu Kalemleri	13.623.945
Hasılat	(45.259.815)
Satışların Maliyeti (-)	55.168.104
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	3.664.802
Genel Yönetim Giderleri (-)	914.416
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	7.205
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(1.297.943)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	398.682
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(30.393)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	30.573
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) Ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	3.155
Finansman Gelirleri	(1.772.553)
Finansman Giderleri (-)	1.797.712
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)	(43.123.002)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – GELİR VERGİLERİ

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

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.

Ayrıca, 2025 yılında kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %25 oranında geçici vergi ödenmektedir (31 Aralık 2024: %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.

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.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla toplam vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Cari Dönem Vergi Gideri	-	(20.432.439)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(37.999.262)	2.482.770
	(37.999.262)	(17.949.669)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü**

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

Grup'un, 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025	Ertelenmiş Vergi Varlığı	Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü
Borç ve Alacak Reeskontları	-	(1.573.924)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri	-	(322.234.314)
Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları	2.344.195	-
Dava Karşılıkları	330.174	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	11.131.977	-
Şüpheli Alacaklar	302.572	-
Kur Farkları	13.760.808	-
Krediler	-	(2.106.753)
Faiz Tahakkukları	3.828.431	-
Kiralama Yükümlülükleri	813.182	-
Finansal Yatırımlar	-	(51.409.601)
Stok	9.498.740	-
Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	723.458	-
Diğer	-	(759.169)
Ertelenmiş Gelir	72.834	-
Toplam	42.806.371	(378.083.761)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)	-	(335.277.390)

31 Aralık 2024	Ertelenmiş Vergi Varlığı	Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü
Borç ve Alacak Reeskontları	403.725	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri	-	(277.997.817)
Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları	1.296.872	-
Dava Karşılıkları	349.669	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	8.646.162	-
Şüpheli Alacaklar	267.488	-
Kur Farkları	7.130.417	-
Krediler	80.284	-
Faiz Tahakkukları	3.990.636	-
Kiralama Yükümlülükleri	33.607	-
Finansal Yatırımlar	-	(46.844.996)
Stok	7.829.553	-
Peşin Ödenmiş Giderler	73.268	-
Diğer	-	(449.138)
Ertelenmiş Gelirler	28.363	-
Toplam	30.130.044	(325.291.951)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)	-	(295.161.907)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	6.364.740	7.327.324
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	54.872.222	55.985.025
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	3.457.643	730.555
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	9.909	-
	64.704.514	64.042.904

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	10.228.999	4.578.589
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	15.130	-
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	-	15.545
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	491.226	350.471
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	593.902	988.901
	11.329.257	5.933.506

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Satış Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	3.954.379	15.358.893
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	109.888.011	29.895.589
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	6.597	8.087
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	2.845.248	-
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	10.091	-
	116.704.326	45.262.569

İlişkili Taraflardan Stok Alımları	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	93.374.670	372.234.853
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	2.797.805	-
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	675.800	707.873
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	8.980	-
	96.857.255	372.942.726

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	480.425	410.808
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	13.964	148.520
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	1.287.427	204.765
	1.781.816	764.093
İlişkili Taraflara Hizmet Satımları	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	30.725	91.294
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.399.893	327.513
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	-	12.527
	1.430.618	431.334
İlişkili Taraflardan Kira Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	9.217	12.885
	9.217	12.885
İlişkili Taraflara Kira Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	965.148	822.574
	965.148	822.574
İlişkili Taraflara Faiz Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	11.238.238	-
	11.238.238	-

Grup'un üst yönetimi yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve bölüm müdürlerinden oluşmaktadır. Grup'un üst yönetime sağlamış olduğu fayda ve ücretler 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla 8.674.253 TL'dir (31 Aralık 2024: 32.658.459 TL).

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2025	Alacaklar				Bankalardaki	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	64.704.514	1.200.664.930	92.210	76.808.003	550.584.045	942.356
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	136.329.791	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	64.704.514	1.201.031.146	92.210	76.808.003	550.584.045	942.356
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.603.236	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.603.236)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(366.216)	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	64.042.904	857.779.823	-	62.323.806	685.197.275	11.013.327
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı		50.326.544	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	64.042.904	858.039.209	-	62.323.806	685.197.275	11.013.327
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.811.365	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.811.365)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(259.386)	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2025						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıdan uzun (IV)
Finansal Borçlar	425.071.024	462.632.633	49.085.165	136.407.237	277.140.231	-
Ticari Borçlar	1.380.044.850	1.376.089.758	1.376.089.758	-	-	-
Diğer Borçlar	49.028.305	35.455.306	35.455.306	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	41.586.733	81.447.419	27.735.807	11.277.869	42.433.743	-
Toplam Yükümlülük	1.895.730.912	1.955.625.116	1.488.366.036	147.685.106	319.573.974	-

31 Aralık 2024						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yıdan uzun (IV)
Finansal Borçlar	520.880.675	559.956.957	136.441.042	120.134.354	303.381.561	-
Ticari Borçlar	842.862.892	838.243.193	838.243.193	-	-	-
Diğer Borçlar	32.321.423	28.900.208	28.900.208	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	16.236.904	49.318.646	6.071.599	7.706.932	35.540.115	-
Toplam Yükümlülük	1.412.301.894	1.476.419.004	1.009.656.042	127.841.286	338.921.676	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

		31 Mart 2025		
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro
1.	Ticari alacaklar	478.562.818	12.671.924	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	11.194.807	296.268	149
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3.	Diğer	23.903.003	302.600	306.500
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	513.660.628	13.270.792	306.649
5.	Ticari alacaklar	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7.	Diğer	8.415	223	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	8.415	223	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	513.669.043	13.271.015	306.649
10.	Ticari borçlar	882.325.169	23.279.151	38.963
11.	Finansal yükümlülükler	81.826.921	2.162.805	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	964.152.090	25.441.956	38.963
14.	Ticari borçlar	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	294.964.446	7.796.342	-
16 a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	294.964.445	7.796.342	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	1.259.116.535	33.238.298	38.963
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a.	Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(745.447.492)	(19.967.283)	267.686
21.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

		31 Aralık 2024		
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro
1.	Ticari alacaklar	251.582.473	6.478.996	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	4.762.652	121.993	633
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3.	Diğer	1.617.315	-	40.000
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	257.962.440	6.600.989	40.633
5.	Ticari alacaklar	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7.	Diğer	15.920.494	410.000	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	15.920.494	410.000	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	273.882.934	7.010.989	40.633
10.	Ticari borçlar	720.635.164	18.272.714	242.433
11.	Finansal yükümlülükler	110.978.249	2.852.885	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	831.613.413	21.125.599	242.433
14.	Ticari borçlar	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	295.705.352	7.601.608	-
16 a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16 b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	295.705.352	7.601.608	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	1.127.318.765	28.727.207	242.433
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a.	Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(853.435.831)	(21.716.218)	(201.800)
21.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2025				
	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	(75.633.994)	75.633.994	(75.633.994)	75.633.994
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	(75.633.994)	75.633.994	(75.633.994)	75.633.994
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.089.244	(1.089.244)	1.089.244	(1.089.244)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- TL net etki (4+5)	1.089.244	(1.089.244)	1.089.244	(1.089.244)
Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (4+5)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(74.544.750)	74.544.750	(74.544.750)	74.544.750

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 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	(84.525.879)	84.525.879	(84.525.879)	84.525.879
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	(84.525.879)	84.525.879	(84.525.879)	84.525.879
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(817.704)	817.704	(817.704)	817.704
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- TL net etki (4+5)	(817.704)	817.704	(817.704)	817.704
Chf'nin TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (4+5)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(85.343.583)	85.343.583	(85.343.583)	85.343.583

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 Mart 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Toplam Finansal Borç	462.632.633	559.956.957
Nakit Değerler ve Bankalar (-)	(551.526.401)	(696.210.602)
Net Finansal Borç	(88.893.768)	(136.253.645)
Özkaynaklar	3.683.535.246	3.738.960.384
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	(0,02)	(0,04)

DİPNOT 29 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.