

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	7-8
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	9-41
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	9
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	10-18
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	18-19
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20-21
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	21-22
DİPNOT 6 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	22
DİPNOT 7 CANLI VARLIKLAR.....	23
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-26
DİPNOT 9 BORÇLANMALAR.....	26-29
DİPNOT 10 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	29-30
DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	31
DİPNOT 12 PAZARLAMA GİDERLERİ.....	31
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	31-32
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	32
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	32
DİPNOT 16 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	33-35
DİPNOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	35-36
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAYIP.....	37
DİPNOT 19 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	38-40
DİPNOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	41

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		88.458.542	44.554.244
Ticari Alacaklar		237.714.597	197.168.997
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	9.002.530	1.044.462
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	228.712.067	196.124.535
Diğer Alacaklar		16.456.596	10.461.147
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		16.456.596	10.461.147
Stoklar		345.434.373	269.319.962
Canlı Varlıklar	7	6.436.500	13.656.000
Peşin Ödenmiş Giderler		16.265.697	6.679.264
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		16.265.697	6.679.264
Diğer Dönen Varlıklar		18.353.639	21.307.569
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	11	18.353.639	21.307.569
Toplam		729.119.944	563.147.183
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar		8.299	8.299
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		4.163.747	3.702.679
Canlı Varlıklar	7	250.141.057	238.931.059
Maddi Duran Varlıklar	8	1.216.560.211	1.313.866.524
- Arazi ve Arsalar		662.484.210	724.295.172
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		24.391.922	36.743.374
- Binalar		282.278.767	300.059.493
- Tesis, Makine ve Cihazlar		228.640.321	241.108.002
- Taşıtlar		9.623.962	4.810.431
- Mobilya ve Demirbaşlar		2.833.882	1.819.949
- Özel Maliyetler		249.372	143.005
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		6.057.775	4.887.098
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.021.248	4.170.704
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.021.248	4.170.704
Diğer Alacaklar		583.599	137.239
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		583.599	137.239
Diğer Duran Varlıklar		1.022.505	1.349.499
- İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		1.022.505	1.349.499
Toplam		1.476.500.666	1.562.166.003
TOPLAM VARLIKLAR		2.205.620.610	2.125.313.186

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 09 Kasım 2023 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

KAYNAKLAR	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	307.867.499	211.309.703
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		307.867.499	211.309.703
- Banka Kredileri		307.867.499	211.309.703
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	277.181.935	171.840.733
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		277.181.935	171.840.733
- Banka Kredileri		266.287.841	167.511.273
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		10.894.094	4.329.460
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	6	162.337.165	126.387.268
Ticari Borçlar		347.450.648	299.322.407
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	85.627.202	70.925.533
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	261.823.446	228.396.874
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		70.849.245	18.446.118
Diğer Borçlar		8.606.001	33.002.935
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	4	-	27.300.000
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		8.606.001	5.702.935
Ertelenmiş Gelirler		62.033.284	26.322.033
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>		62.033.284	26.322.033
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	162.472
Kısa Vadeli Karşılıklar		8.504.520	7.855.684
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		8.493.136	7.855.684
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		11.384	-
Toplam		1.244.830.297	894.649.353
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	30.070.563	116.536.541
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		30.070.563	116.536.541
- Banka Kredileri		557.007	99.491.694
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		29.513.556	17.044.847
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	6	9.469.589	486.416
Diğer Borçlar		-	689.671
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	689.671
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		85.064.162	121.071.124
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	97.773.248	127.853.796
Toplam		222.377.562	366.637.548
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.467.207.859	1.261.286.901

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		738.412.751	864.026.285
ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		647.695.125	768.664.941
Ödenmiş Sermaye		222.000.000	153.800.000
Sermaye Düzeltme Farkları		18.395.552	18.395.552
Paylara İlişkin Primler		15.879.939	15.019.606
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		894.753.550	1.013.699.979
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	8	974.295.161	1.084.217.919
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(79.541.611)	(70.517.940)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(140.203.231)	(118.595.337)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		19.465.914	6.636.067
- Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	17	(159.669.145)	(125.231.404)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		9.706.651	9.706.651
- Yasal Yedekler		9.706.651	9.706.651
Geçmiş Yıllar Zararları		(213.438.752)	(217.125.734)
Net Dönem Zararı		(159.398.584)	(106.235.776)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		90.717.626	95.361.344
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.205.620.610	2.125.313.186

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	3	875.432.594	359.457.370	532.581.599	186.083.187
Canlı varlık makul değer farkı	7	101.321.030	29.346.924	79.426.936	9.054.644
Satışların maliyeti (-)		(623.286.371)	(210.209.765)	(402.446.555)	(151.940.725)
BRÜT KAR		353.467.253	178.594.529	209.561.980	43.197.106
Genel yönetim giderleri (-)		(72.587.116)	(28.839.858)	(39.316.965)	(15.631.074)
Pazarlama giderleri (-)	12	(93.875.526)	(35.572.276)	(52.652.866)	(17.233.859)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(227.255)	(14.334)	(1.044.235)	(329.583)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	75.034.237	20.475.265	47.638.718	11.898.854
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(47.825.073)	(27.161.843)	(42.538.756)	(13.712.558)
ESAS FAALİYET KARI		213.986.520	107.481.483	121.647.876	8.188.886
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	47.226.852	21.911.768	38.807.248	15.488.974
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	14	(148.713.661)	(70.463.166)	(114.803.957)	(42.060.450)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zarar)ındaki paylar		461.068	423.557	1.270.163	(18.770)
FİNANSMAN (GİDERİ) GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		112.960.779	59.353.642	46.921.330	(18.401.360)
Finansman gelirleri	15	10.980.072	2.532.899	7.806.418	2.819.200
Finansman giderleri (-)	15	(304.138.803)	(98.163.086)	(156.781.034)	(65.198.305)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARAR)		(180.197.952)	(36.276.545)	(102.053.286)	(80.780.465)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		15.546.962	9.497.577	8.030.314	14.907.712
- Dönem vergi gelir / (gideri)	16	(150.679)	(150.679)	(55.861)	-
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	16	15.697.641	9.648.256	8.086.175	14.907.712
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(164.650.990)	(26.778.968)	(94.022.972)	(65.872.753)
DÖNEM ZARARI		(164.650.990)	(26.778.968)	(94.022.972)	(65.872.753)
Dönem zararının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(5.252.406)	(2.929.806)	(3.706.778)	(4.651.993)
Ana ortaklık payları		(159.398.584)	(23.849.162)	(90.316.194)	(61.220.760)
DÖNEM ZARARI		(164.650.990)	(26.778.968)	(94.022.972)	(65.872.753)
Pay başına kayıp					
Ana ortaklığa ait sürdürülen faaliyetlerden pay başına (kayıp) kazanç	17	(0,9536)	(0,7700)	(0,5872)	(0,3981)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
DİĞER KAPSAMLI GELİR				
Dönem Zararı	(164.650.990)	(26.778.968)	(94.022.972)	(65.872.753)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar -net	(8.414.982)	228.973	(9.274.972)	623
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(8.414.982)	228.973	(9.274.972)	623
-Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları/ vergi değişim etkisi	-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar – net	(21.607.895)	11.795.668	(20.296.776)	1.745.625
- Yabancı para çevrim farkları	12.829.846	3.296.340	988.296	152.043
- Nakit akış riskinden korunma kazançları / (kayıpları)	(34.437.741)	8.499.328	(21.285.072)	1.593.582
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(30.022.877)	12.024.641	(29.571.748)	1.746.248
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)	(194.673.867)	(14.754.327)	(123.594.720)	(64.126.505)
Toplam kapsamlı gider dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(4.643.718)	(3.051.422)	(3.906.458)	(4.822.698)
Ana ortaklık payları	(190.030.149)	(11.702.905)	(119.688.262)	(59.303.807)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler											
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin İhraç Primleri	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıplar)/Kazançları	Yabancı Para Çevirim Farkı	Riskten Korunma Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2023	153.800.000	18.395.552	15.019.606	1.084.217.919	(70.517.940)	6.636.067	(125.231.404)	9.706.651	(217.125.734)	(106.235.776)	768.664.941	95.361.344	864.026.285
Amortisman Sınıflaması	-	-	-	(37.699.245)	-	-	-	-	37.699.245	-	-	-	-
Önceki Dönem Zararının Geçmiş Yıllar Karlarına Transferi	-	-	-	-	-	-	-	-	(106.235.776)	106.235.776	-	-	-
Transferler	-	-	-	(72.223.513)	-	-	-	-	72.223.513	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	68.200.000	-	860.333	-	-	-	-	-	-	-	69.060.333	-	69.060.333
Toplam Kapsamlı Gelir/Gider	-	-	-	-	(9.023.671)	12.829.847	(34.437.741)	-	-	(159.398.584)	(190.030.149)	(4.643.718)	(194.673.867)
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(159.398.584)	(159.398.584)	(5.252.406)	(164.650.990)
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(9.023.671)	12.829.847	(34.437.741)	-	-	-	(30.631.565)	608.688	(30.022.877)
30 Eylül 2023	222.000.000	18.395.552	15.879.939	974.295.161	(79.541.611)	19.465.914	(159.669.145)	9.706.651	(213.438.752)	(159.398.584)	647.695.125	90.717.626	738.412.751
1 Ocak 2022	153.800.000	18.395.552	15.019.606	609.123.634	(14.973.280)	4.888.806	(119.079.287)	9.682.532	(245.276.250)	3.912.176	435.493.489	55.437.081	490.930.570
Amortisman Sınıflaması	-	-	-	(20.122.170)	-	-	-	-	20.122.170	-	-	-	-
Önceki Dönem Zararının Geçmiş Yıllar Karlarına Transferi	-	-	-	-	-	-	-	24.119	3.888.057	(3.912.176)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir/Gider	-	-	-	-	(9.075.292)	988.296	(21.285.072)	-	-	(90.316.194)	(119.688.262)	(3.906.458)	(123.594.720)
Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(90.316.194)	(90.316.194)	(3.706.777)	(94.022.971)
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	(9.075.292)	988.296	(21.285.072)	-	-	-	(29.372.068)	(199.681)	(29.571.749)
30 Eylül 2022	153.800.000	18.395.552	15.019.606	589.001.464	(24.048.572)	5.877.102	(140.364.359)	9.706.651	(221.266.023)	(90.316.194)	315.805.227	51.530.623	367.335.850

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, yeniden değerlendirilen varlıkların taşınan değerleri üzerinden hesaplanan amortisman ile bu varlıkların elde etme maliyetleri üzerinden hesaplanan amortismanlar arasındaki fark, ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra 37.699.245 TL olup yeniden değerlendirme değer artış fonundan geçmiş yıllar zararlarına transfer edilmiştir. (30 Eylül 2022: 20.122.170 TL)

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		(74.275.655)	(127.845.528)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zarar)		(164.650.990)	(94.022.972)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı/ (Zararı)		-	-
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8	60.891.116	38.895.120
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	-
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		23.427.806	22.423.884
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karş. (İptali) ile İlgili Düz.		14.923.286	16.854.884
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		8.504.520	5.569.000
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		52.242.276	41.903.424
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(5.965.223)	-
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		58.207.499	41.903.424
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		(3.994.358)	(6.245.716)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		172.225.804	(1.885.553)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları)			
İle İlgili Düzeltmeler		(101.320.930)	(79.426.936)
- Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
- Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun		-	-
Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(101.320.930)	(79.426.936)
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(15.546.962)	(8.030.314)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(17.336.463)	8.628.290
-Canlı Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan		-	-
Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(17.336.463)	8.628.290
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan		-	-
Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış			
Karları ile İlgili Düzeltmeler		(461.068)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(13.032.520)	(46.070.548)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(40.545.600)	(30.796.388)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(7.958.068)	(1.723.566)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(32.587.532)	(29.072.822)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(6.441.809)	(4.673.662)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faal. İlgili Diğer Alac. Azalış (Artış)		(6.441.809)	(4.673.662)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(76.114.411)	(134.554.328)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		48.128.241	108.831.182
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		14.701.669	61.197.076
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış		33.426.572	47.634.106
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		16.396.165	13.196.852
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		63.027.773	34.032.642
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		90.327.773	6.732.642
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		(27.300.000)	27.300.000
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen			
Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(17.482.879)	(32.106.846)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(17.482.879)	(32.106.846)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:		(7.556.289)	(123.831.321)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kaps. Yapılan Öd.		(62.544.889)	(6.484.792)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(7.855.684)	(3.757.069)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(313.151)	(18.062)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		3.994.358	6.245.716
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		138.536.694	13.261.383
Bağlı Ortaklık Satışı Sonucu Çıkışlar		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kayn. Nakit Gir.		65.974.250	98.548
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		65.974.250	98.548
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn. Nakit Çık.	8	(48.069.674)	(40.071.341)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(47.330.912)	(39.487.531)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(738.762)	(583.810)
Canlı Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	166.049.626	123.462.029
Canlı Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(51.382.731)	(70.227.853)
Alınan Faiz		5.965.223	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.364.495)	118.803.091
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	581.745.901	286.347.038
- Kredilerden Nakit Girişleri	9	581.745.901	286.347.038
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(620.682.075)	(209.805.866)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(620.682.075)	(209.805.866)
Sermaye artışından nakit girişleri		68.200.000	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		50.494.602	43.926.937
Ödenen faiz		(87.122.923)	(1.665.018)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		56.896.544	4.218.946
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(12.992.246)	(2.412.834)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		43.904.298	1.806.112
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		44.554.244	45.192.332
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		88.458.542	46.998.444

İzleyen dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 1971 yılında Söke, Aydın’da kurulmuş olup 19 Ocak 2011 tarihinde gerçekleşen olağanüstü genel kurul toplantısında Türkiye’deki kumaş üretim ve tarım-süt hayvancılığı faaliyetlerini kısmi bölünme yoluyla ayırmıştır. Bu tarihten sonraki ana faaliyet konusu, iştirak yatırım ve yönetimi ile pamuklu ve kesik elyaf ipliklerin aktarılması, bükülmesi ve gazelenmesi, iplik ve kumaş ticareti olarak devam etmektedir. Kısmi bölünme sonrası oluşan şirketlerin kuruluş ve tescil işlemleri 31 Ocak 2011 tarihinde tamamlanmış olup Türkiye’deki kumaş üretim faaliyetlerini Söktaş Dokuma İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Söktaş Dokuma”), tarım ve süt hayvancılığı faaliyetlerini ise Efeler Çiftliği Tarım ve Hayvancılık A.Ş. (“Efeler Çiftliği”) 1 Şubat 2011 tarihinden itibaren sürdürmeye başlamışlardır. Şirket %100’üne sahip olduğu, İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü’nde 152629 sicil numarasıyla kayıtlı bulunan Söktaş Dokuma İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile tüm aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde "Kolaylaştırılmış Şekilde Birleşme" yöntemi uygulanarak Söktaş Tekstil A.Ş. bünyesinde birleşmesi işlemi 31.12.2018 tarihinde Söke ve İzmir Ticaret Sicil Müdürlükleri tarafından tescil edilmiştir. Şirket üretim faaliyetlerini Söke-Aydın’daki tesislerinde sürdürmektedir. Ayrıca, Şirketin İtalya Biella’da, Atatürk Havalimanı Serbest Bölgesi’nde, İstanbul’da ve İzmir’de olmak üzere dört şubesi bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup hisseleri, Borsa İstanbul’da (“BIST”) işlem görmektedir. Şirket’in nihai ana ortağı Kayhan Ailesi’dir.

Grup’un ortalama çalışan sayısı 691 kişidir. (31 Aralık 2022 : 738)

Şirket’in kayıtlı merkez ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Cumhuriyet Mahallesi, Akeller Caddesi No:109, Söke/Aydın

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in bağlı ortaklıklarının (“bağlı ortaklıklar”) (bundan sonra toplu olarak “Grup” ya da “Söktaş” olarak adlandırılacaktır) faaliyet konuları ve ilgili faaliyet bölümleri aşağıdaki gibidir:

	Faaliyet konusu	Faaliyet Bölümü
1. Efeler Çiftliği - Türkiye’de yerleşik	Süt Hayvancılığı	Süt Hayvancılığı
2. Söktaş Pazarlama- Türkiye’de yerleşik	Pazarlama	Tekstil
3. Söktaş USA – Amerika’da yerleşik	Pazarlama	Tekstil

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup’un, konsolide finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS 16 Kiralamalar standardındaki değişikliklerle birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine makul değeri ile taşınan canlı varlıklar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar Şirket’in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) olarak ölçülmüş ve sunulmuştur. Şirket’in İtalya Biella’daki şubesinin fonksiyonel para birimi Avro’dur. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %100 bağlı ortaklığı olan Söktaş USA’nın fonksiyonel para birimi ise ABD Dolarıdır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki değişiklikler

Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş olan ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021’de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9’un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)’i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17’nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 4’deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9’un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4’de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

- i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansalvarlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlarile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek veya
- ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9’u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39’da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşturmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirket’in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma’da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1’e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek,
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte uygulanmaya izin verilmektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar ’da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022’de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar ’da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 Kiralamalar ’da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019’dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

TFRS 16'da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması*, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler
2. *TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik*
3. *Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)*
4. *Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)*

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Ara dönem konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Şirket ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe politikaları esas alınarak TMS/ TFRS'ye uygun olarak hazırlanmış ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

a) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar doğrudan Söktaş tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a transferinden itibaren konsolidasyona dahil edilmekte ve kontrolün ortadan kalktığı tarihten itibaren de konsolidasyon kapsamından çıkarılmaktadır.

Bağlı ortaklıkların bilançoları ve kapsamlı gelir/ gider tabloları, tek tek ve finansal tablo kalemleri bazında konsolide edilmiştir. Bununla beraber Grup'un sahip olduğu iştirak değeri, ilgili özkaynak tutarıyla karşılıklı netleştirilmiştir. Grup içi şirketlerin birbirleriyle ilişkileri sonucu oluşan grup içi işlemler ve ilgili bakiyelerin etkileri, ayrıca, gerçekleşmeyen kazanç ve bir değer düşüklüğü göstergesi olmadığı sürece kayıplar, konsolidasyon sırasında karşılıklı olarak silinmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, sırasıyla özkaynaktan ve dönemin gelir ya da giderlerinden silinmiştir.

Bağlı ortaklıktaki kontrol kaybedildiğinde söz konusu bağlı ortaklığın varlık ve borçlarının, kontrolün kaybedildiği tarihteki defter değerleri ve ilgili kontrol gücü olmayan payların aynı tarihteki taşınan değerleri finansal tablolarından çıkarılır. Öte yandan, kontrolün kaybı ile sonuçlanan işlem, olay ya da koşullardan elde edilen bedelin gerçeğe uygun değeri ve Grup'un bağlı ortaklıkta devam eden her türlü yatırımı, kontrolün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değerleri üzerinden finansal tablolara aktarılır. Söz konusu çıkış işlemi sonucunda oluşan farklar ise kazanç veya kayıp olarak ana ortaklığa ait kâr veya zararda muhasebeleştirir.

Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilmiştir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

(i) Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

	Grup'un doğrudan ve dolaylı kontrol payları / oy hakkı (%)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Efeler Çiftliği(*)	84	84
Söktaş Pazarlama	100	100
Söktaş USA Inc.	100	100

(*)Efeler Çiftliği, Şirketimiz ve İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Hayvancılık ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu arasında 13.10.2020 tarihinde imzalanan Sermaye Taahhüdü ve Hissedarlar Sözleşmesi çerçevesinde; SÖKTAŞ'ın yeni pay alma haklarının kısıtlanması suretiyle Efeler Çiftliği'nin 82.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesinin, 15.619.048 TL tutarında artırılarak 97.619.048 TL'ye çıkarılması Efeler Çiftliği'nin Olağanüstü Genel Kurulu'nda 20.10.2020 tarihinde onaylanmış ve alınan Genel Kurul kararı Aydın Ticaret Sicili Müdürlüğü'nde tescil olmuştur. Yapılan işlem neticesinde; 16.780.952 TL tutarındaki kısmı emisyon primi, 15.619.048 TL tutarındaki kısmı sermaye olmak üzere Fon tarafından toplam 32.400.000,00 TL "Katılım Bedeli" 20.10.2020 tarihinde Efeler Çiftliği'ne ödenmiş ve 20.10.2020 tarihi itibarıyla Fon, Efeler Çiftliği sermayesinin toplam %16'sını temsil eden payların sahibi olmuştur. Şirketimizin sermaye artışı sonrasında Efeler Çiftliği'ndeki pay oranı %84'tür.

(ii) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen şirketlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

İştiraklerdeki yatırımlar, Özkaynaktan Pay Alma Yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ilâ %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, Grup faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamasıyla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden, aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.Özkaynak yöntemi; iştiraklerin başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilerek, bu tutarın iştirakin özkaynağından ana ortaklığın payına düşen kısmını gösterecek şekilde artırılması veya azaltılması suretiyle finansal tablolara yansıtılması yöntemidir.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda ortaklık oranı gösterilmiştir:

30 Eylül 2023		Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Pay
İştirakin Adı	(%)	(%)	(%)	(%)
Fabula Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	40	-		40

31 Aralık 2022		Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Pay
İştirakin Adı	(%)	(%)	(%)	(%)
Fabula Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	40	-		40

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

b) Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup’un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür (“fonksiyonel para birimi”). Konsolide finansal tablolar ana şirketin fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları bulundukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup, ana ortaklık finansal tabloları ile uyumlu bir sunum ve içerik için TMS/ TFRS’lere uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ilgili dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklardaki, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki “yabancı para çevrim farkları” içerisinde takip edilmektedir.

KGK’nın “Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında” duyuruda finansal tablolarda dönem sonu kur değerlemelerinde 30 Eylül tarihli Merkez bankasının açıkladığı kurların değil, 30 Eylül tarihindeki spot kurların kullanılması gerektiğini açıklanmıştır. Bu nedenle dönem sonunda bilançodaki aktif kalemler için döviz alış ve pasif kalemler için döviz satış kurları kullanılmıştır.

Bilanço ve gelir tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki dönem sonu ve ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Dönem sonu</u>	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Amerikan Doları/Türk Lirası	27,3767	27,4260	18,8450	18,8900
Avro/Türk Lirası	29,0305	29,0828	20,1310	20,2200

Ortalama Kurlar

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Amerikan Doları/Türk Lirası	22,1569	15,8622
Avro/Türk Lirası	24,0193	16,8247

2.4 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup’un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar/ zarar, kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak -30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide mali tabloları ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.6 Bölümlere Göre Raporlama

Faaliyet bölümleri, Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup’un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organ Şirket’in Yönetim Kurulu olarak tanımlanmıştır. Grup yönetimi faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu’nun stratejik kararlar alırken değerlendirdiği raporlara göre belirlemektedir.

Grup’un üst düzey yöneticileri faaliyet sonuçlarını iş kolları açısından ve yurt içi ve yurt dışındaki işletmeleri düzeyinde değerlendirmektedir. Bir faaliyet bölümü, diğer faaliyet bölümlerinden farklı risk ve faydalara tabi olan ürün ve hizmetlerin üretiminde kullanılan varlık ve faaliyetler grubudur.

Grup’un iş kolları açısından faaliyetleri iki ana bölüm altında toplanmıştır:

- Tekstil: Ham ve mamul kumaş üretimi ve satışı.
- Süt hayvancılığı: Süt ineği yetiştiriciliği, süt üretimi ve çiğ süt satışı.

Yönetim Kurulu bölümlerinin performansını belirli kriterler ve ölçüm birimleriyle değerlendirmektedir. Bu ölçüm kriterleri, sürdürülen faaliyetler net satışlardan ve amortisman ve itfa payları ve vergi öncesi faaliyet kar veya zararından (“FAVÖK/(Z)”) oluşmakta olup, bu ölçüm, durdurulan faaliyetleri ve faaliyet bölümlerinin tekrarlanmayan giderlerinin etkilerini (yeniden yapılandırma giderleri, dava giderleri ve bir defaya mahsus özellikli bir durum sonucu oluşan değer düşüklüğü gibi) dikkate almamaktadır. Finansman, Grup’un nakit durumunu yönetmek için merkezi hazine fonksiyonu tarafından yönetilen bir faaliyet olduğu için, bu tür faaliyetler ile faiz gelir ve giderleri bölümlere göre ayrılmamıştır. Bölümlere ait varlıklar ve yükümlülükler Grup’un tüm varlık ve yükümlülüklerini içermektedir. Yatırım harcamaları, canlı varlıklara (Dipnot 7), maddi (Dipnot 8) ve maddi olmayan duran varlıklara ilavelerden oluşmaktadır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TMS’ye göre hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönem kar veya zarar tablosunda yansıtılmaktadırlar. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Grup, banka kredi sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar / zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda “kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler” olarak göstermektedir. Finansal riskten korunan taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak sözkonusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunan gelecekteki muhtemel işlemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosuna transfer edilerek gelir veya gider olarak yansıtılır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir.

Finansal riskten korunma aracının yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar kesin taahhüt veya tahmini işlem kar veya zarar tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam edilir.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

İşletme bölümü

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap döneminde, iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Hasılat	728.783.047	146.649.547	875.432.594
FAVÖK	154.591.641	120.285.995	274.877.636
Yatırım faaliyetlerinden giderler, net (Dipnot 14)			(101.486.809)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar			461.068
Finansman gelirleri (Dipnot 15)			10.980.072
Finansman giderleri (Dipnot 15)			(304.138.803)
Vergi öncesi karı / (zararı)			(180.197.952)
Vergi gelir / (gideri) (Dipnot 16)			15.546.962
Dönem karı / (zararı)			(164.650.990)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA(Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap döneminde, iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Hasılat	403.118.827	129.462.772	532.581.599
FAVÖK	57.506.655	96.722.319	154.228.974
Yatırım faaliyetlerinden giderler, net (Dipnot 14)			(75.996.709)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar			1.270.163
Finansman gelirleri (Dipnot 15)			7.806.418
Finansman giderleri (Dipnot 15)			(156.781.034)
Vergi öncesi karı / (zararı)			(102.053.286)
Vergi geliri / (gideri) (Dipnot 16)			8.030.314
Dönem karı / (zararı)			(94.022.972)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemindeki yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Toplam varlıklar	1.272.249.377	933.371.233	2.205.620.610
Toplam yükümlülükler	1.134.409.176	332.798.683	1.467.207.859
1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait yatırım harcamaları	28.788.079	58.130.404	86.918.483

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemindeki yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Toplam varlıklar	937.898.502	626.531.393	1.564.429.895
Toplam yükümlülükler	914.716.387	282.377.658	1.197.094.045
1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait yatırım harcamaları	23.008.408	86.653.019	109.661.427

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve ilişkili taraflara borç bakiyeleri ile 30 Eylül 2023 ve 2022 ara hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Fabula Tekstil A.Ş. (“Fabula”)	9.002.530	1.044.462
Toplam	9.002.530	1.044.462

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Agrita Tarım Gıda Hayvancılık A.Ş. (“Agrita”)	84.697.615	69.779.506
AgrilabLaboratuar Hizmetleri A.Ş. (“Agrilab”)	505.346	1.013.882
Eyüp Hilmi Kayhan	389.528	75.177
Muharrem Hilmi Kayhan	32.277	41.869
Arife Seyda Kayhan	2.436	15.099
Toplam	85.627.202	70.925.533

c) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kayhan Holding A.Ş.	-	16.239.497
Eyüp Hilmi Kayhan	-	6.164.285
Muharrem Hilmi Kayhan	-	4.896.218
Toplam (*)	-	27.300.000

(*) Bu tutarın 27.212.449 TL’si Grup’un sermayesine eklenerek sermayenin daha güçlü hale gelmesinin sağlanması amacıyla Grup ortaklarının aktardığı nakit borç tutarlarıdır.

d) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

i) İlişkili taraflara satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Agrita (*)	25.551.019	21.255.570	5.942.174	693.771
Fabula	12.387.264	6.531.615	3.373.887	1.794.664
Muharrem Hilmi Kayhan	20.984	9.754	15.166	9.840
Eyüp Hilmi Kayhan	10.660	4.127	14.395	5.140
Arife Seyda Kayhan	12.537	5.836	3.193	2.881
Zeynep Kayhan Kantaşı	5.998	1.786	2.289	1.291
Leyla Kayhan Elbirlik	4.129	878	2.558	565
Muzaffer Turgut Kayhan	-	-	1.609	1.018
Toplam	37.992.591	27.809.566	9.355.271	2.509.170

(*) Agrita’ya yapılan satışlar yem hammaddesi satışlarından oluşmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflardan alımlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Agrita (*)	142.364.448	69.852.857	103.219.630	37.206.604
Kayhan Holding A.Ş.	2.923.290	2.923.290	-	-
Agrilab	744.064	339.353	1.657.383	553.128
Leyla Kayhan Elbirlik	5.936	5.936		
Eyüp Hilmi Kayhan	-	-	388.324	-
Muharrem Hilmi Kayhan	-	-	366.120	-
Arife Seyda Kayhan	-	-	23.639	-
	146.037.738	73.121.436	105.655.096	37.759.732

(*) Grup, Agrita’dan Süt Hayvancılığı faaliyetlerinde kullanmak üzere yem almaktadır.

iii) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup’un üst düzey yöneticiler Murahhas üyeleri, bağımsız Yönetim Kurulu üyelerini, diğer Yönetim Kurulu üyelerini ve üst yönetimi ifade etmekte olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kısa vadeli faydalar (ücretler)	14.308.991	5.519.805	6.875.420	2.960.720
İşten ayrılma ile ilgili faydalar	142.109	36.402	192.409	119.080
	14.451.100	5.556.207	7.067.829	3.079.800

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	98.898.825	78.711.355
Vadeli çekler ve alacak senetleri	140.619.417	121.257.332
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.234.655)	(1.718.892)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(9.571.520)	(2.125.260)
Toplam	228.712.067	196.124.535

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi iki ay içerisinde olup (31 Aralık 2022: iki ay), etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %31,50, %4,65 ve %4,50’dir (31 Aralık 2022: TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %10,26, %4,65 ve %4,50’dir).

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar cari hesapları	176.364.371	141.948.755
Borç senetleri	93.204.965	91.637.016
Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider (-)	(7.745.890)	(5.188.897)
Toplam	261.823.446	228.396.874

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %31,50 , %10,16 ve %8,45(31 Aralık 2022: TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %10,26 , %9,27 ve %6,63) olup ağırlıklı ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2022: 3 ay).

DİPNOT 6 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler (*)	160.941.952	125.640.398
TFRS 16 kapsamındaki kısa vadeli kira yükümlülüğü	1.395.213	746.870
Toplam	162.337.165	126.387.268
TFRS 16 kapsamındaki uzun vadeli kira yükümlülüğü	9.469.589	486.416
Toplam	9.469.589	486.416

(*)Grup içi ve Grup dışı şirketler ile yapılan ticari işlemlerin faktoring çerçevesinde temlik edilmiş kısmıyla ilgili olarak alınmış kabili rüculu ön ödemeler diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler içerisinde takip edilmektedir. Temlik edilmiş kabili rüculu ön ödemelerinin vadesi bir yıldan kısa olduğundan dolayı Grup söz konusu tutarları kısa vadeli diğer finansal yükümlülükler olarak muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 16 kapsamındaki kira yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2023	2022
1 Ocak	1.233.286	1.726.171
Giriş	10.166.483	542.875
Ödeme	(2.171.102)	(1.010.238)
Faiz ve Kur Farkı	1.636.135	272.832
30 Eylül	10.864.802	1.531.640

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 -CANLI VARLIKLAR

Grup’un canlı varlıkları, süt inekleri, düvelerden ve buzağılardan oluşmakta olup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam 2.384 adettir (31 Aralık 2022: 3.578 adet).

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 hesap dönemlerindeki toplam canlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Açılış 1 Ocak	252.587.059	253.083.219
Girişler	51.382.731	70.227.853
Dönem içindeki çıkışlar	(148.713.163)	(132.090.319)
Makul değer üzerinden ölçüm etkisi - Net	101.320.930	79.426.936
30 Eylül	256.577.557	270.647.689

Grup, doğan erkek buzağıları birkaç ay içerisinde sattığından, erkek buzağılar dönen varlıklar altında takip edilmektedir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Erkek buzağılar	6.436.500	13.656.000
Dişi buzağı, inek ve düveler	250.141.057	238.931.059
Toplam	256.577.557	252.587.059

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla makul değerinden hesaplanan canlı varlıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

Canlı varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Olgunlaşmış (İnekler)	-	175.195.866	-	175.195.866
Olgunlaşmamış (Düve, Dişi Buzağı, Erkek Buzağı)	-	81.381.691	-	81.381.691
Toplam	-	256.577.557	-	256.577.557

31 Aralık 2022

Canlı varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Olgunlaşmış (İnekler)	-	167.389.526	-	167.389.526
Olgunlaşmamış (Düve, Dişi Buzağı, Erkek Buzağı)	-	85.197.533	-	85.197.533
Toplam	-	252.587.059	-	252.587.059

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
<i>Maliyet değeri:</i>					
Arazi ve arsalar	724.295.172	2.058.783	-	(63.869.745)	662.484.210
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	55.088.320	-	43.280	(4.900.500)	50.231.100
Binalar	360.114.360	3.707.442	1.702.684	(17.401.130)	348.123.356
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	1.269.471	7.645.726	-	-	8.915.197
Makine, tesis ve cihazlar	382.916.901	17.879.449	2.280.816	(158.732)	402.918.434
Taşıt araçları	11.345.340	3.415.316	1.879.181	(1.177.677)	15.462.160
Taşıt araçları (TFRS16 Kiralama varlığı)	3.851.263	2.520.757	-	-	6.372.020
Demirbaşlar	17.015.763	521.263	924.213	(704.585)	17.756.654
Özel maliyetler	924.215	344.800	-	-	1.269.015
Yapılmakta olan yatırımlar	4.887.098	8.928.721	(6.830.174)	(927.870)	6.057.775
Toplam	1.561.707.903	47.022.257	-	(89.140.239)	1.519.589.921
	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
<i>Birikmiş amortismanlar:</i>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(18.344.946)	(8.582.108)	-	1.087.876	(25.839.178)
Binalar	(60.251.244)	(16.490.465)	-	3.830.573	(72.911.136)
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	(1.073.094)	(775.556)	-	-	(1.848.650)
Makine, tesis ve cihazlar	(141.808.899)	(32.578.116)	-	108.902	(174.278.113)
Taşıt araçları	(7.502.586)	(1.641.908)	-	689.086	(8.455.408)
Taşıt araçları (TFRS16 Kiralama varlığı)	(2.883.586)	(871.224)	-	-	(3.754.810)
Demirbaşlar	(15.195.814)	(430.641)	-	703.683	(14.922.772)
Özel maliyetler	(781.210)	(238.433)	-	-	(1.019.643)
Toplam	(247.841.379)	(61.608.451)	-	6.420.120	(303.029.710)
Net defter değeri	1.313.866.524				1.216.560.211

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	465.699.769	-	-	-	465.699.769
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	30.440.508	-	125.340	-	30.565.848
Binalar	204.815.781	1.000.000	2.271.382	-	208.087.163
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	1.269.471	-	-	-	1.269.471
Makine, tesis ve cihazlar	269.492.304	32.406.338	1.131.969	(1.041.103)	301.989.508
Taşıt araçları	11.066.517	34.149	547.081	-	11.647.747
Taşıt araçları (TFRS16 Kiralama varlığı)	3.308.388	-	-	-	3.308.388
Demirbaşlar	15.751.790	178.948	838.530	-	16.769.268
Özel maliyetler	865.650	-	-	-	865.650
Yapılmakta olan yatırımlar	3.656.085	5.230.327	(4.914.302)	-	3.972.110
Toplam	1.006.366.263	38.849.762	-	(1.041.103)	1.044.174.922
	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Birikmiş amortismanlar:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(14.302.602)	(2.978.920)	-	-	(17.281.522)
Binalar	(62.513.659)	(9.205.781)	-	-	(71.719.440)
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	(805.239)	(240.110)	-	-	(1.045.349)
Makine, tesis ve cihazlar	(114.470.433)	(23.064.811)	-	942.556	(136.592.688)
Taşıt araçları	(5.585.335)	(1.513.337)	-	-	(7.098.672)
Taşıt araçları (TFRS16 Kiralama varlığı)	(2.386.576)	(526.241)	-	-	(2.912.817)
Demirbaşlar	(14.837.618)	(312.629)	-	-	(15.150.247)
Özel maliyetler	(762.110)	(31.113)	-	-	(793.223)
Toplam	(215.663.572)	(37.872.942)	-	942.556	(252.593.958)
Net defter değeri	790.702.691				791.580.964

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanılan krediler ile ilgili olarak maddi duran varlıklar üzerinde bulunan ipoteklerin tutarları aşağıda sunulmuştur.

Para birimi	<u>30 Eylül 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar
Avro	38.500.000	1.117.674.250	38.500.000	767.493.650
TL	330.000.000	330.000.000	330.000.000	330.000.000
		1.447.674.250		1.097.493.650

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonunun 2023 ve 2022 yılları içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.084.217.919	609.123.634
Ana ortaklığa ait maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı	-	-
Yeniden değerlendirme fonu artışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 41)	-	-
Cari dönem amortisman sınıflaması	(37.699.245)	(13.341.073)
30 Eylül	1.046.518.674	595.782.561

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler	307.867.499	211.309.703
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	266.287.841	167.511.273
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	10.894.094	4.329.460
Kısa vadeli finansal borçlar	585.049.434	383.150.436
Uzun vadeli krediler	557.007	99.491.694
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	29.513.556	17.044.847
Uzun vadeli finansal borçlar	30.070.563	116.536.541
Toplam finansal borçlar	615.119.997	499.686.977

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler						
TL krediler	23,43	20,61	95.369.164	166.620.389	95.369.164	166.620.389
Avro krediler	11,82	7,64	7.306.667	2.210.154	212.498.335	44.689.314
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları						
TL krediler	27,41	19,32	12.954.913	21.853.458	12.954.913	21.853.458
Avro krediler	12,12	13,17	8.710.748	7.203.651	253.332.928	145.657.815
TL finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısmı	48,77	37,73	133.026	1.018.422	133.026	1.018.422
Avro finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısmı	6,72	6,72	370.015	163.751	10.761.068	3.311.038
Toplam kısa vadeli krediler					585.049.434	383.150.436
Uzun vadeli krediler						
TL krediler	9,26	15,88	557.007	9.360.067	557.007	9.360.067
Avro krediler	-	11,22	-	4.457.548	-	90.131.627
TL finansal kiralama borçları	48,77	37,73	9.757.361	7.507.233	9.757.361	7.507.233
Avro finansal kiralama borçları	6,72	6,72	679.309	471.692	19.756.195	9.537.614
Toplam uzun vadeli krediler					30.070.563	116.536.541
Toplam finansal borçlar					615.119.997	499.686.977

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un uzun vadeli kredileri, Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. (“TSKB”), Türkiye İş Bankası A.Ş., Finansbank ve Vakıfbank’dan alınan uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ve finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2024 yılı	3.792.157	104.437.639
2025 yılı	13.800.137	5.486.574
2026 yılı	10.728.754	5.399.125
2027 yılı	1.749.515	1.213.203
	30.070.563	116.536.541

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Tutar
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	226.845.572
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	388.274.425
	615.119.997
	Tutar
31 Aralık 2022	
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	203.832.367
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	295.854.610
Toplam	499.686.977

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup’un yapmış olduğu faiz duyarlılık analizine göre, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında %1’lik bir artış/ (azalış) söz konusu olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanacak ek faiz tahakkuku sonucu net dönem zararı 39.380 TL (31 Aralık 2022: 436.113 TL) daha fazla/ (az) olurdu.

DİPNOT 10 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Verilen teminatlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen ipotekler	1.447.674.250	1.097.493.650
Verilen garantiler	59.365.250	54.817.450
Verilen teminat mektupları	51.539.683	49.297.710
Verilen rehinler (*)	7.852.437	7.852.437
Toplam	1.566.431.620	1.209.461.247

(*)Grup aktifinde yer alan araçlar için rehin bilgileri aşağıda yer almaktadır;

Şirket	Tür	Rehin Verilen Kurum	30 Eylül 2023 Rehinli, Araç Maliyet Tutarı	31 Aralık 2022 Rehinli, Araç Maliyet Tutarı
Efeler Çiftliği A.Ş.	Traktör	SGK, Vergi Dairesi	-	-
Efeler Çiftliği A.Ş.	Kamyon	SGK, Banka	-	-
Efeler Çiftliği A.Ş.	İş Makinası	SGK, İlişkili Şirketler (**)	1.743.475	1.743.475
Efeler Çiftliği A.Ş.	Ticari Araç	Vergi Dairesi, Banka	846.235	846.235
Söktaş Tekstil A.Ş.	Ticari Araç	Banka	5.262.727	5.262.727
Toplam Rehın			7.852.437	7.852.437

(**) 2023 ve 2022 yıllarında verilen 1.443.567 TL tutarındaki rehin, Söktaş Tekstil A.Ş. adına SGK’ ya verilen rehinlerden oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla verilen teminatların 1.507.039.500 TL tutarındaki kısmı uzun vadeli krediler ile ilgilidir. (31 Aralık 2022: 1.152.311.100 TL uzun vadeli krediler ile ilgilidir). Teminat verilmiş olan söz konusu uzun vadeli kredilerin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla anapara bakiyesi 224.589.906 TL’dir. (31 Aralık 2022: 208.833.919 TL).

b) Alınan teminatlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat senetleri ve çekleri	49.351.850	19.934.900
Alınan teminat mektupları	12.833.962	6.117.597
Diğer (*)	27.896.590	3.362.928
Toplam	90.082.402	29.415.425

(*) Diğer kalemini oluşturan teminatlar, müşteri iflası, şüpheli alacak, vadesi geçmiş alacaklar, ticari ve politik riskler gibi alacak risklerine karşı uluslararası ve yerel profesyonel kuruluşlardan alınan garanti hizmetini ifade etmektedir.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/ rehin/ ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Grup tarafından verilen TRİ’ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı			1.521.581.620			1.164.611.247
	TL	389.392.120	386.392.120	TL	387.150.147	387.150.147
	Avro	39.000.000	1.132.189.500	Avro	39.000.000	777.461.100
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı			44.850.000			44.850.000
	TL	44.850.000	44.850.000	TL	44.850.000	44.850.000
	Avro	-	-	Avro	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
			1.566.431.620			1.209.461.247

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelir tahakkukları ve devlet teşvik ve yardımları(*)	3.994.358	6.305.048
İndirilebilir KDV Alacağı	4.235.483	9.632.573
İade edilecek KDV	8.891.997	4.702.877
Diğer	1.231.801	667.071
	18.353.639	21.307.569

(*)30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gelir tahakkukları ve devlet teşvik yardımları ağırlıklı olarak Grup’un süt hayvancılığı faaliyetlerine istinaden 3.022.745 TL hastalıktan arı işletme ve onaylı süt çiftlik destekleme gelir tahakkuk ve 42.000 TL tutarında tarım sigortası kapsamındaki canlı varlıklara ilişkin sigorta hasar gelir tahakkuku ve Turquality kapsamında 339.827 TL gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gelir tahakkukları ve devlet teşvik yardımları ağırlıklı olarak Grup’un süt hayvancılığı faaliyetlerine istinaden 4.004.573 TL hastalıktan arı işletme ve onaylı süt çiftlik destekleme gelir tahakkuk ve 667.813 TL tutarında tarım sigortası kapsamındaki canlı varlıklara ilişkin sigorta hasar gelir tahakkuku ve Turquality kapsamında 339.827 TL gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

DİPNOT 12 - PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
İhracat giderleri	(36.805.008)	(15.277.574)	(14.692.720)	(4.826.978)
Personel giderleri	(20.831.993)	(7.422.401)	(9.800.866)	(3.373.470)
Danışmanlık giderleri	(7.138.762)	(2.702.065)	(8.219.028)	(3.186.309)
Nakliye giderleri	(9.550.795)	(3.610.905)	(5.830.421)	(1.789.196)
Reklam ve tanıtım giderleri	(7.490.536)	(1.249.736)	(4.783.194)	(750.071)
Sergi ve fuar giderleri	(2.281.461)	(1.348.325)	(2.445.780)	(738.019)
Amortisman ve itfa payları	(1.053.816)	(87.425)	(1.023.519)	(384.614)
Enerji giderleri	(2.070.054)	(921.618)	(1.892.306)	(779.934)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(3.377.041)	(1.524.580)	(1.183.111)	(372.905)
Seyahat giderleri	(1.331.818)	(649.004)	(672.387)	(188.289)
Diğer(*)	(1.944.242)	(778.643)	(2.109.534)	(844.074)
	(93.875.526)	(35.572.276)	(52.652.866)	(17.233.859)

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler sigorta, kira ve güvenlik giderleri vb.den oluşmaktadır.

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı geliri	50.960.782	13.186.244	37.164.018	7.145.669
Sigorta hasar tazminatı	1.764.316	1.414.041	1.352.767	986.663
Diğer (*)	22.309.139	5.874.980	9.121.933	3.766.522
	75.034.237	20.475.265	47.638.718	11.898.854

(*) Diğer gelirler, hurda satışı karları, konusu kalmayan karşılıkların iptali ve teşvik gelirlerinden oluşmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Esas faaliyetlerden diğer giderler:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(41.165.230)	(24.209.482)	(35.238.306)	(9.828.017)
Canlı varlık ölüm zararları	(2.758.631)	(903.649)	(5.667.104)	(4.362.604)
Diğer	(3.901.212)	(2.048.712)	(1.633.346)	478.063
	(47.825.073)	(27.161.843)	(42.538.756)	(13.712.558)

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Canlı varlık satış karı	43.146.054	21.293.681	38.055.208	15.337.427
Sabit kıymet satış karı	4.080.798	618.087	597.758	152.165
Kur korumalı mevduat	-	-	154.282	(618)
	47.226.852	21.911.768	38.807.248	15.488.974

Yatırım faaliyetlerinden giderler:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Canlı varlık satış ve ölüm zararı	(132.972.893)	(55.063.100)	(114.780.522)	(42.037.015)
Sabit kıymet satış zararı	(15.740.768)	(15.400.066)	(23.435)	(23.435)
	(148.713.661)	(70.463.166)	(114.803.957)	(42.060.450)

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	4.988.525	358.602	4.356.585	1.310.514
Faiz gelirleri	5.991.547	2.174.297	3.449.833	1.508.686
	10.980.072	2.532.899	7.806.418	2.819.200

Finansman giderleri:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz giderleri	(59.141.151)	(21.285.697)	(45.387.830)	(18.821.624)
Kur farkı gideri	(130.577.137)	(26.810.947)	(59.724.138)	(24.457.719)
Diğer (*)	(114.420.515)	(50.066.442)	(51.669.066)	(21.918.962)
	(304.138.803)	(98.163.086)	(156.781.034)	(65.198.305)

(*)Diğer finansman giderleri ağırlıklı olarak faktoring masraf giderlerinden oluşmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek kurumlar vergisi	150.679	77.770
Tenzil: Peşin ödenen vergiler	(150.679)	84.702
Vergi varlığı – net	-	162.472

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği mali tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 için % 25’dir. (31 Aralık 2022: % 20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

1 Ocak -30 Eylül 2023 ve 2022 ara hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi (gideri)/ geliri aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(150.679)	(150.679)	(55.861)	-
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	15.697.641	9.648.256	8.086.175	14.907.712
	15.546.962	9.497.577	8.030.314	14.907.712

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

1 Ocak -30 Eylül 2023 ve 2022 ara hesap dönemlerine ait vergi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Ocak 30 Eylül 2022
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi karı / (zarar)	(180.197.952)	(102.053.286)
Vergi öncesi kar/ (zarar) üzerinden hesaplanan vergi	45.049.488	20.410.657
Üzerinden vergi varlığı ayrılmayan mali zararlar	(21.919.806)	610.346
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(10.624.198)	(4.088.532)
Araştırma ve geliştirme giderleri teşviği ve diğer indirimler	-	-
Diğer	3.041.478	(8.902.157)
Vergi gelir / gideri (-)	15.546.962	8.030.314

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalasmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalasmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar	213.652.663	293.862.393	50.621.586	57.551.900
Kıdem tazminatı karşılığı	84.849.046	120.941.337	21.252.466	24.207.939
Maddi ve maddi olmayan varlıkların taşınan değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	1.113.858.960	1.232.116.544	(124.028.662)	(173.318.521)
Canlı varlık makul değer farkları	181.206.067	182.790.462	(45.301.517)	(36.558.092)
Diğer	1.730.781	1.314.891	(317.121)	262.978
			(97.773.248)	(127.853.796)

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Net ertelenmiş vergi varlığına sahip bağlı ortaklıklar	-	-
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğüne sahip bağlı ortaklıklar	(97.773.248)	(127.853.796)
	(97.773.248)	(127.853.796)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün 1 Ocak -30 Eylül 2023 ve 2022 tarihli hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	(127.853.796)	(71.532.875)
Hedge muhasebesi etkisi	11.487.646	5.321.268
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	2.895.261	2.318.459
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri - net	15.697.641	8.086.175
30 Eylül	(97.773.248)	(55.806.973)

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, SPK’ya kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 0,01 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için 350.000.000 TL’lik bir sermaye tavanı belirlemiştir. Şirket’in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı Sermaye Tavanı (tarihi değeri ile) (*)	350.000.000	350.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	222.000.000	153.800.000

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Grup: Hissedar:	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
B Kayhan Holding A.Ş.	23,94	53.138.904	23,94	36.814.251
A-B Eyüp Hilmi Kayhan	8,98	19.936.945	8,98	13.812.172
A-B Muharrem Hilmi Kayhan	7,11	15.781.468	7,11	10.933.287
A-B Diğer	59,97	133.142.683	59,97	92.240.290
Toplam sermaye	100	222.000.000(*)	100	153.800.000
Sermaye düzeltmesi farkları		18.395.552		18.395.552
Toplam ödenmiş sermaye		240.395.552		172.195.552

(*)Şirketimizin 350.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 153.800.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin mevcut ortakların rüçhan haklarının kullanılarak tamamı nakden olmak üzere 68.200.000 TL (%44,3433 oranında) artırılarak 222.000.000 TL’ye çıkarılması ile ilgili olarak Sermaye Piyasası Kurulu’na yaptığımız başvuru 08.06.2023 tarihinde onaylanmıştır. İhraç edilen 68.200.000 TL nominal değerli paylar için rüçhan hakları 15.06.2023 – 04.07.2023 tarihleri arasında 15 gün süre ile kullanılmış olup, rüçhan haklarının kullanılmasının ardından kalan 321.775,561 TL nominal değerli payların 7 – 10 Temmuz 2023 tarihleri arasında 2 iş günü süre ile Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa’da satışı neticesinde, Birincil Piyasa’da halka arz işlemleri kapsamında payların satışı 07.07.2023 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

(*)Artırılan 68.200.000 TL sermayeyi temsil eden paylar karşılığında bu payları satın alan kişiler tarafından yeni pay alma hakları kullanma süresi (15.06.2023 – 04.07.2023) içerisinde 27.212.449,23 TL mahsuben ve 40.665.837,33 TL nakden, kalan payların 07.07.2023 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa'da oluşan fiyatlardan satılmasından 1.182.046,68 TL olmak üzere toplamda 27.212.449,23 TL mahsuben ve 41.847.884,01 TL nakit girişi olmak üzere 69.060.333,24 TL fon sağlanmıştır. Nakit olarak artırılan 68.200.000 TL nominal değerli payların ihracı izahnamede belirtilen koşullar çerçevesinde tamamlanarak, bedelleri nakden ve tamamen ödenmiş olması sebebiyle, Şirketimizin yeni çıkarılmış sermayesi 222.000.000 TL'ye yükselmiş olup, şirketimiz ana sözleşmesinin "Şirketin Sermayesi" başlıklı 6. maddesinin tadil edilmesine ilişkin olarak uygun görüş alınması amacıyla 02.08.2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurulmuştur.

18.395.552 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 18.395.552 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla beheri 1 kuruş olan 22.200.000.000 (31 Aralık 2022: 15.380.000.000) adet hisse bulunmaktadır.

Riskten Korunma Kayıp / Kazançları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		
- Riskten korunma kazanç / kayıpları	(189.820.273)	(143.903.285)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	30.151.128	18.671.881
Riskten korunma kazanç / kayıpları (Net)	(159.669.145)	(125.231.404)

Grup, banka kredi sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler" olarak göstermektedir. Grup TFRS 9 Finansal Araçlar standartına uygun olarak nakit akış riskinden korunmak için gerçekleşme olasılığı yüksek ihracat alacaklarından kaynaklanan yabancı para kur riskine karşı korunma sağlamaktadır. Riskten korunma başlangıç tarihini 01.07.2020 tarihi olarak belirlemiştir. Grup böylece riskten korunan kalem başlığı altında listenenprojekte edilmiş ve bütçelenmiş tarihlerde gerçekleşecek olan Euro para biriminde gerçekleşme olasılığı yüksek ihracat alacaklarından kaynaklanan EUR/TRY kur riskini etkinliği yüksek derecede riskten korunmak sağlamak amacı ile, riskten korunan kalemlerin Euro para birimindeki banka borçlarıyla aynı vadede olacak kısımları riskten korunma ilişkisinde dikkate almıştır. Riskten korunan kalemler, EUR/TRY kuru yükseldiğinde TRY para biriminde daha fazla ihracat geliri yaratacak şekilde Euro para biriminde uzun pozisyon yaratmaktadır. Buna karşın riskten korunma araçları, EUR/TRY kurunda yükseliş olduğunda TRY para biriminde daha fazla borç ödemesi yaratacak şekilde Euro para biriminde kısa pozisyon yaratmaktadır. Sonuç olarak Riskten korunma aracı ve riskten korunma kalemi EUR/TRY kurları arasında dalgalandığında birbirini dengeleyerek kur farkı karı/zararı yaratacak şekilde bir ekonomik ilişki bulunmaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA KAYIP

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ana ortaklığa ait sürdürülen faaliyetler				
net dönem zararı	(159.398.584)	(23.849.162)	(90.316.194)	(61.220.760)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin				
ortalama sayısı	17.153.699.634	20.701.098.901	15.380.000.000	15.380.000.000
Nominal değeri 1 kuruş olan 100 adet hisse senedikarşılığında elde edilen sürdürülen faaliyetler hissebaşına kayıp	(0,9536)	(0,7700)	(0,5872)	(0,3981)

Hisse başına esas ve nispi kayıp arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Döviz pozisyonu tablosu

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2023				30 Eylül 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	166.479.640	470.006	5.291.415	-	26.709.136	31.343	1.441.561	67.998
2a. Parasal Finansal Varlıklar	44.223.483	37.714	1.485.085	78.238	11.645.476	12.891	625.906	91.521
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	177.288	6.180	279	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	210.880.411	513.900	6.776.779	78.238	38.354.611	44.234	2.067.467	159.519
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	127.088	-	4.375	-	8.980	486	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	127.008	-	4.375	-	8.980	486	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	211.007.419	513.900	6.781.154	78.238	38.363.591	44.720	2.067.467	159.519
10. Ticari Borçlar	(176.622.339)	(5.991.560)	(402.955)	(578.755)	(42.847.232)	(2.143.150)	(139.154)	(352.843)
11. Finansal Yükümlülükler	(476.592.331)	-	(16.387.429)	-	(289.459.019)	-	(15.846.875)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(23.514.192)	(15.575)	(793.838)	-	(4.393.525)	(1.239)	(222.826)	(300.288)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(676.728.862)	(6.007.135)	(17.584.223)	(578.755)	(336.699.776)	(2.144.389)	(16.208.855)	(653.131)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(19.756.208)	-	(679.309)	-	(88.026.192)	-	(4.819.128)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(19.756.208)	-	(679.309)	-	(88.026.192)	-	(4.819.128)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(696.485.070)	(6.007.135)	(18.263.532)	(578.755)	(424.725.968)	(2.144.389)	(21.027.983)	(653.131)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(485.477.651)	(5.493.235)	(11.482.378)	(500.518)	(386.362.377)	(2.099.669)	(18.960.516)	(493.612)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(485.781.947)	(5.499.415)	(11.487.031)	(500.518)	(386.371.357)	(2.100.155)	(18.960.516)	(493.612)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	283.521.121	-	9.748.756	-	284.218.086	-	15.559.952	-
23. İhracat	419.639.515	-	17.470.922	-	245.800.047	-	14.609.443	-
24. İthalat	91.474.117	4.128.473	-	-	82.695.814	5.213.386	-	-

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)

30 Eylül 2023

	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(15.038.665)	15.038.665	(15.038.665)	15.038.665
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(15.038.665)	15.038.665	(15.038.665)	15.038.665
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(33.333.917)	33.333.917	(33.333.917)	33.333.917
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	28.301.126	(28.301.126)	28.301.126	(28.301.126)
6- Avro net etki (4+5)	(5.032.791)	5.032.791	(5.032.791)	5.032.791
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(50.052)	50.052	(50.052)	50.052
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(50.052)	50.052	(50.052)	50.052
TOPLAM (3 + 6 +9)	(20.121.508)	20.121.508	(20.121.508)	20.121.508

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı) 30 Eylül 2022

	Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu			
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(3.914.203)	3.914.203	(3.914.203)	3.914.203
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(3.914.203)	3.914.203	(3.914.203)	3.914.203
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(34.633.279)	34.633.279	(34.633.279)	34.633.279
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	28.421.809	(28.421.809)	28.421.809	(28.421.809)
6- Avro net etki (4+5)	(6.211.470)	6.211.470	(6.211.470)	6.211.470
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(49.361)	49.361	(49.361)	49.361
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8)	(49.361)	49.361	(49.361)	49.361
TOPLAM (3 + 6 +9)	(10.175.034)	10.175.034	(10.175.034)	10.175.034

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20–RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.