

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

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

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ****ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.918.446.276	2.391.572.330
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	773.635.030	793.414.626
Finansal Yatırımlar	4	122.261.473	22.836.206
Ticari Alacaklar		1.518.267.922	1.050.526.427
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26	90.660.009	72.984.491
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.427.607.913	977.541.936
Diğer Alacaklar		32.183.296	70.315.888
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	32.183.296	70.315.888
Stoklar	8	325.884.900	376.221.546
Peşin Ödenmiş Giderler	9	53.263.941	21.927.327
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	21.367.358	3.402.512
Diğer Dönen Varlıklar	15	71.582.356	52.927.798
Duran Varlıklar		3.818.399.550	3.888.343.619
Finansal Yatırımlar	4	373.610.412	339.730.013
Diğer Alacaklar		816.027	709.486
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	816.027	709.486
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	7.051.897	14.707.715
Maddi Duran Varlıklar	11	2.869.833.423	2.965.309.181
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		567.087.791	567.886.042
- Şerefiye	17	562.242.018	562.242.018
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	4.845.773	5.644.024
Peşin Ödenmiş Giderler	9	-	1.182
TOPLAM VARLIKLAR		6.736.845.826	6.279.915.949

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ****ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Dönem	Dipnot No	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.061.161.785	1.296.313.233
Kısa Vadeli Borçlanmalar		39.000.983	164.249.495
- Banka Kredileri	5	35.202.057	157.952.938
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	3.798.926	6.296.557
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	110.425.994	128.148.627
Ticari Borçlar		1.779.325.449	955.277.625
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	26	23.504.211	6.761.934
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	1.755.821.238	948.515.691
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	32.428.582	32.894.088
Diğer Borçlar		-	41.130
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	-	41.130
Ertelenmiş Gelirler	9	86.409.815	5.347.615
Kısa Vadeli Karşılıklar		9.301.537	8.782.964
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	6.591.231	6.577.538
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	2.710.306	2.205.426
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	4.269.425	1.571.689
Uzun Vadeli Yükümlülükler		729.989.014	722.613.513
Uzun Vadeli Borçlanmalar		263.515.463	345.739.302
- Banka Kredileri	5	260.306.149	336.991.351
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	3.209.314	8.747.951
Uzun Vadeli Karşılıklar		39.323.602	40.502.180
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	39.323.602	40.502.180
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	427.149.949	336.372.031
Toplam Özkaynaklar		3.945.695.027	4.260.989.203
Ödenmiş Sermaye		386.500.000	386.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.736.322.553	1.736.322.553
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		1.243.881.836	1.243.881.836
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.235.037.727	1.240.147.378
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)		1.259.997.464	1.265.459.374
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(24.959.737)	(25.311.996)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler		135.866.965	135.866.965
Geçmiş Yıllar Karları (Zararları)		(442.112.771)	(131.378.689)
Net Dönem Karı (Zararı)		(304.928.817)	(316.195.992)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.990.567.493	4.295.144.051
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(44.872.466)	(34.154.848)
TOPLAM KAYNAKLAR		6.736.845.826	6.279.915.949

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem		Önceki Dönem	
	Dipnot	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	
Dönem	No	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Hasılat	18	4.984.780.220	1.985.405.762	5.136.764.221	1.884.765.635
Satışların Maliyeti	18	(4.589.452.668)	(1.834.502.226)	(4.523.945.975)	(1.691.305.835)
BRÜT KAR/ZARAR		395.327.552	150.903.536	612.818.246	193.459.800
Genel Yönetim Giderleri	19	(104.569.563)	(31.922.320)	(97.936.233)	(26.101.962)
Pazarlama Giderleri	19	(308.954.470)	(110.848.486)	(374.982.962)	(100.220.959)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	19	(1.127.286)	(302.943)	(2.477.697)	(691.084)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	121.324.102	24.120.210	74.561.943	9.515.018
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	(79.257.267)	(54.567.261)	(28.934.670)	(10.723.170)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		22.743.068	(22.617.264)	183.048.627	65.237.643
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	24.132.237	15.362.906	32.841.232	6.825.435
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	22	(6.899.202)	(662.516)	(1.574.400)	(1.467.320)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü					
Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü	22	(733.876)	73.287	(81.593)	(41.162)
Zararlarının İptalleri					
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		39.242.227	(7.843.587)	214.233.866	70.554.596
Finansman Gelirleri	23	205.305.677	64.015.390	105.598.214	48.883.325
Finansman Giderleri	23	(345.931.819)	(55.668.448)	(195.438.284)	(77.738.379)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	24	(123.676.412)	(16.442.366)	(421.966.386)	(86.803.443)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(225.060.327)	(15.939.011)	(297.572.590)	(45.103.901)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(90.764.528)	(35.963.305)	(3.623.914)	(9.707.092)
Dönem Vergi Gideri / Geliri	25	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	25	(90.764.528)	(35.963.305)	(3.623.914)	(9.707.092)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(315.824.855)	(51.902.316)	(301.196.504)	(54.810.993)
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		(315.824.855)	(51.902.316)	(301.196.504)	(54.810.993)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(10.896.038)	1.291.996	(18.329.407)	(4.727.222)
Ana Ortaklık Payları		(304.928.817)	(53.194.312)	(282.867.097)	(50.083.771)
Pay başına kazanç / (kayıp)		(0,79)	(0,14)	(0,73)	(0,13)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	16	(0,79)	(0,14)	(0,73)	(0,13)

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
Dönem		1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Dönem Karı (Zararı)		(315.824.855)	(51.902.316)	(301.196.504)	(54.810.993)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		696.885	(1.930.492)	(2.104.192)	(5.746.111)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		696.885	(1.930.492)	(2.104.192)	(5.746.111)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(166.206)	482.021	534.714	1.438.629
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(166.206)	482.021	534.714	1.438.629
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		530.679	(1.448.471)	(1.569.478)	(4.307.482)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(315.294.176)	(53.350.787)	(302.765.982)	(59.118.475)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı		(315.294.176)	(53.350.787)	(302.765.982)	(59.118.475)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(10.717.618)	1.273.712	(18.238.541)	(4.704.819)
Ana Ortaklık Payları		(304.576.558)	(54.624.499)	(284.527.441)	(54.413.656)

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU***(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)*

	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı			
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler		386.500.000	1.736.322.553	1.243.881.836	960.215.630	(18.319.099)	135.866.965	40.968.666	(177.074.568)	4.308.361.983	(9.336.812)	4.299.025.171
Transferler		-	-	-	-	-	-	(177.074.568)	177.074.568	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(1.660.344)	-	-	(282.867.097)	(284.527.441)	(18.238.541)	(302.765.982)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	(282.867.097)	(282.867.097)	(18.329.407)	(301.196.504)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	(1.660.344)	-	-	-	(1.660.344)	90.866	(1.569.478)
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar		-	-	-	(1.174.800)	-	-	1.174.800	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		-	-	-	-	-	-	3.621.725	-	3.621.725	-	3.621.725
30.09.2024 İtibariyle Bakiyeler		386.500.000	1.736.322.553	1.243.881.836	959.040.830	(19.979.443)	135.866.965	(131.309.377)	(282.867.097)	4.027.456.267	(27.575.353)	3.999.880.914
01.01.2025 İtibariyle Bakiyeler	16	386.500.000	1.736.322.553	1.243.881.836	1.265.459.374	(25.311.996)	135.866.965	(131.378.689)	(316.195.992)	4.295.144.051	(34.154.848)	4.260.989.203
Transferler		-	-	-	-	-	-	(316.195.992)	316.195.992	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	352.259	-	-	(304.928.817)	(304.576.558)	(10.717.618)	(315.294.176)
- Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	(304.928.817)	(304.928.817)	(10.896.038)	(315.824.855)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	352.259	-	-	-	352.259	178.420	530.679
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerden Geçmiş Yıl Karlarına (Zararlarına) Aktarılan Diğer Tutarlar		-	-	-	(5.461.910)	-	-	5.461.910	-	-	-	-
30.09.2025 İtibariyle Bakiyeler	16	386.500.000	1.736.322.553	1.243.881.836	1.259.997.464	(24.959.737)	135.866.965	(442.112.771)	(304.928.817)	3.990.567.493	(44.872.466)	3.945.695.027

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Dönem	Dipnot No	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Ocak-30 Eylül 2024
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		84.660.194	(286.523.559)
Dönem Karı (Zararı)		(315.824.855)	(301.196.504)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	16	(315.824.855)	(301.196.504)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		40.952.963	153.555.443
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11,12	162.268.767	173.879.680
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	6,14	24.056.382	12.423.367
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	23	(92.691.580)	60.916.540
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	25	90.764.528	3.623.914
- Parasal Pozisyon Kayıp / Kazanç		(143.445.134)	(97.288.058)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		373.015.580	(129.305.115)
- Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	4	(115.322.871)	7.042.950
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,26	(467.741.495)	(169.542.533)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	7.392.572	47.319.973
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	8	72.721.690	242.226.354
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(31.335.432)	(13.783.121)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,26	824.047.824	(244.361.243)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	(465.506)	109.788
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	2.656.598	6.448.822
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	9	81.062.200	(4.766.105)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(13.483.494)	(9.577.383)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(71.125.032)	(310.074.988)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		24.351.552	38.221.199
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	24.351.552	38.221.199
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(95.476.584)	(348.296.187)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(94.911.531)	(346.179.034)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(565.053)	(2.117.153)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(33.314.758)	579.556.730
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		189.648.707	707.163.425
- Kredilerden Nakit Girişleri	5	189.648.707	707.163.425
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(307.069.573)	(76.052.800)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(307.069.573)	(76.052.800)
Kira sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine ilişkin Nakit Çıkışları	5	(4.664.066)	(4.066.035)
Ödenen Faiz	23	(109.493.111)	(150.273.419)
Alınan Faiz	23	198.263.285	102.785.559
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Benzerindeki Net Artış (Azalış)		(19.779.596)	(17.041.817)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(19.779.596)	(17.041.817)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	793.414.626	791.023.927
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	3	773.635.030	773.982.110

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Söke Değirmencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket" veya "Söke Değirmencilik") 1963 yılında Söke'de kurulmuştur. Şirket, genellikle Türkiye pazarına, Söke'de ve Ankara'da bulunan fabrikalarda olmak üzere 2 lokasyonda, un ve un ürünleri üretmektedir. Bunun yanında Samsun'da, "Söke" markalı ve özel markalı unlu mamuller üretimi yapılması amacıyla üretim tesisi kiralanmıştır. Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi, Sazlı Mahallesi Fabrika Sokak No:2 Söke/Aydın'dır. Şirket'in; Ankara şubesinin adresi, Ahi Evranosb Mahallesi Kazakistan Caddesi No:8 Sincan/Ankara, İstanbul şubesinin adresi, Levent Mah. Şener Sok. N5 Beşiktaş/İstanbul, Samsun şubesinin adresi, Çiftlikosb Mahallesi 4. Cadde No :5/1 Tekkeöy/Samsun ve Konya şubesinin adresi Göstere Mahallesi, 123001 Sokak, Numara:81 Ilgın/Konya'dır.

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

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

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

Adı	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	75,49	291.750.000	75,49	291.750.000
Halka Açık (*)	24,51	94.750.000	24,51	94.750.000
	100	386.500.000	100	386.500.000

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla toplam personel sayısı 463'tür. (31 Aralık 2024: 447 kişi).

Bağlı Ortaklıklar

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.

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

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

Gen Oyuncak'ın merkez adresi Ferhatpaşa Mah. 37. Sk. No:11-13a Ataşehir/İstanbul olup, Kozyatağı Mah. Filiz Soydemir Sk. No:4/a Kadıköy/İstanbul adresinde şubesi bulunmaktadır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 44 kişidir. (31 Aralık 2024 :34 Kişi)

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

DİPNOT 2- KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Tebliğ'in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. TFRS'ler, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmenin sürekliliği

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

Geçerli ve raporlama para birimi

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

Netleştirme/Mahsup

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolar, 10 Kasım 2025 tarihinde Şirket Yönetimi tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un yayımladıktan sonra ara dönem konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

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

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

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

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

Şirket tarafından kontrol edilen bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sahiplik oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Ortaklık Oranları	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gen Oyuncak Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%60	%60

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 1 Ocak 2025 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

b) 30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanmış Ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş Olan Standart ve Değişiklikler

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanmış Ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş Olan Standart ve Değişiklikler (Devamı)

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlemlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü;

Ağustos 2025'te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur.

Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

b) 30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Yayınlanmış Ancak Henüz Yürürlüğe Girmemiş Olan Standart ve Değişiklikler (Devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler;

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, kendi için kullanım istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. Kendi için kullanım hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

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

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır.

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişkisindeki TFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
- TFRS 9 Finansal Araçlar;
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar;
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu;

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

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

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Grup yalnızca aşağıdaki koşullar sağlandığında müşterilerinden elde ettiği hasılatı kaydeder:

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

Stoklar

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

Maddi Duran Varlıklar

Arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar, tesis makine ve cihazlar ile taşıtlar yeniden değerlendirme modeline göre konsolide finansal tablolara alınmış olup, oluşan değer farkı maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu altında özkaynaklar arasında ve ilgili dönemin konsolide kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar ya da zarar konsolide kar veya zarar tablosuna intikal ettirilmektedir. Arsalar dışındaki varlıklar amortismanına tabi tutulurken varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler, bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne dair nesnel kanıtlar aşağıdakileri içerir:

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

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

Kiralama İşlemleri

Bir sözleşmenin kira unsuru içerip içermediğinin belirlenmesi

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

Kiralanan varlıklar

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

Kiralama ödemeleri

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

Finansal Varlıklar

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Ticari Alacaklar

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

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

Türev Araçlar

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

Finansal Yatırımlar

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar (Devamı)

Finansal Yatırımlar (Devamı)

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

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

- Gerçeğe uygun değeri kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

Finansal Borçlar

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

Ticari ve Diğer Borçlar

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kur değişiminin etkileri

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

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

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

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

İlişkili taraflar

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Vergilendirme

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

(i) Dönem vergisi

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

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

(ii) Ertelenmiş vergi

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

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

(ii) Çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 53.919,68 TL tutarındadır (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL). Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

İşletme Birleşmeleri

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

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri (Devamı)

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

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

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

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

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şerefiye

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

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

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

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

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

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

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	110.626	111.020
Bankalar	766.847.370	780.863.634
-Vadesiz Mevduat TL	291.888.199	21.032.236
-Vadeli Mevduat TL (*)	434.554.304	754.403.791
-Vadesiz Mevduat USD	40.060.934	5.398.448
-Vadesiz Mevduat EUR	337.231	29.159
-Vadesiz Mevduat CHF	6.702	-
POS Hesapları	6.677.034	12.439.972
	773.635.030	793.414.626

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla %43 faiz oranı ile TL overnight vadeli mevduatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2024: TL Vadeli Mevduat: : %45-%52).

DİPNOT 4 – FİNANSAL YATIRIMLAR

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

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Para Piyasası Fonları	100.355.796	4.504
Girişim Sermayesi Fonları	21.905.677	22.831.702
	122.261.473	22.836.206

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	Pay Oranı	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Rudi's Organic and Gluten Free Brands Inc.	%12,65	373.610.412	339.730.013
		373.610.412	339.730.013

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Banka Kredileri	34.634.824	148.276.389
Kredi Kartı Borçları	567.233	9.676.549
	35.202.057	157.952.938

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

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri	110.425.994	128.148.627
	110.425.994	128.148.627

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

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun Vadeli Banka Kredileri	260.306.149	336.991.351
	260.306.149	336.991.351

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

30 Eylül 2025	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay	1-5 Yıl Arası
Kısa Vadeli Banka Kredileri	27.360.427	-	-	7.841.630	-
Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları	29.437.951	28.100.815	27.068.567	25.818.661	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	-	-	260.306.149
	56.798.378	28.100.815	27.068.567	33.660.291	260.306.149

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TRY	2024-2025	%40-%41	32.998.118	-
USD	2024-2030	SOFR+%4,90- %11	112.629.933	260.306.149
			145.628.051	260.306.149

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

31 Aralık 2024	0-3 Ay	3-6 Ay	6-9 Ay	9-12 Ay	1-5 Yıl Arası
Kısa Vadeli Banka Kredileri	119.599.204	-	4.829.039	33.524.695	-
Uzun Vadeli Bankaların Kısa Vadeli Kısımları	35.891.560	32.733.592	30.456.661	29.066.814	-
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	-	-	-	336.991.351
	155.490.764	32.733.592	35.285.700	62.591.509	336.991.351

Döviz Cinsi	Vade	Faiz Aralığı (%)	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TRY	2024-2025	%40-%41	159.628.676	-
USD	2024-2030	SOFR+%4,90 - %8	126.472.889	336.991.351
			286.101.565	336.991.351

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.798.926	6.296.557
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.209.314	8.747.951
	7.008.240	15.044.508

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	90.660.009	72.984.491
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.427.607.913	977.541.936
	1.518.267.922	1.050.526.427

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar	1.351.600.273	919.256.590
Alacak Senetleri	87.523.842	65.281.362
Alacak Reeskontu (-)	(11.516.202)	(6.996.016)
Şüpheli Ticari Alacaklar	7.452.231	4.343.502
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(7.452.231)	(4.343.502)
	1.427.607.913	977.541.936

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	(4.343.502)	(3.529.947)
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	(2.225.001)	(2.265.547)
İptal Edilen Karşılık (-)	235.671	327.138
Parasal Pozisyon Farkı	(1.119.399)	1.124.854
Dönem Sonu Bakiyesi	(7.452.231)	(4.343.502)

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	23.504.211	6.761.934
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.755.821.238	948.515.691
	1.779.325.449	955.277.625

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Borçlar	1.722.663.174	914.808.812
Borç Reeskontu (-)	(14.009.845)	(4.053.444)
Diğer Ticari Borçlar	47.167.909	37.760.323
	1.755.821.238	948.515.691

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	32.183.296	70.315.888
	32.183.296	70.315.888

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

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Vergi Dairesinden Alacaklar	32.144.502	70.289.922
Personelden Alacaklar	22.822	10.915
Verilen Depozito ve Teminatlar	15.972	15.051
	32.183.296	70.315.888

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	816.027	709.486
	816.027	709.486

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer Borçlar	-	41.130
	-	41.130

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – STOKLAR

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

Stoklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk Madde ve Malzeme	174.936.059	291.607.591
Yarı Mamuller	42.069.410	30.879.481
Mamuller	21.442.075	51.433.526
Ticari Mallar	84.716.614	1.692.120
Diğer Stoklar	2.720.742	608.828
	325.884.900	376.221.546

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Sipariş Avansları	35.806.507	9.219.589
Gelecek Aylara Ait Giderler	17.457.434	12.707.738
	53.263.941	21.927.327

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	1.182
	-	1.182

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan Sipariş Avansları	69.743.148	5.347.615
Gelecek Aylara Ait Giderler	16.666.667	-
	86.409.815	5.347.615

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

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

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2025
Taşıt Araçları	7.465.195	6.433.474	(5.574.643)	-	8.324.026
Makineler	-	725.392	-	-	725.392
Tesisler	16.104.474	-	(16.104.474)	-	-
Toplam	23.569.669	7.158.866	(21.679.117)	-	9.049.418

Taşıt Araçları	(5.146.310)	(2.338.548)	5.514.719	-	(1.970.139)
Makineler	-	(27.382)	-	-	(27.382)
Tesisler	(3.715.644)	(12.388.830)	16.104.474	-	-
Birikmiş Amortismanlar	(8.861.954)	(14.754.760)	21.619.193	-	(1.997.521)
Net Defter Değeri	14.707.715				7.051.897

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2024
Taşıt Araçları	15.914.688	1.890.555	(10.340.048)	-	7.465.195
Makineler	933.812	-	-	(933.812)	-
Tesisler	-	16.104.474	-	-	16.104.474
Toplam	16.848.500	17.995.029	(10.340.048)	(933.812)	23.569.669

Taşıt Araçları	(12.339.979)	(3.146.379)	10.340.048	-	(5.146.310)
Makineler	(210.892)	(79.555)	-	290.447	-
Tesisler	-	(3.715.644)	-	-	(3.715.644)
Birikmiş Amortismanlar	(12.550.871)	(6.941.578)	10.340.048	290.447	(8.861.954)
Net Defter Değeri	4.297.629				14.707.715

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	30 Eylül 2025
Arazi ve Arsalar	808.003.890	-	-	-	-	808.003.890
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	90.728.159	-	-	-	-	90.728.159
Binalar	568.040.687	363.723	-	1.560.741	-	569.965.151
Tesis Makine ve Cihazlar	932.456.552	55.647.835	(94.568)	-	-	988.009.819
Taşıtlar	315.887.029	26.618	(23.518.048)	-	-	292.395.599
Demirbaşlar	52.435.691	1.673.941	(139.429)	-	-	53.970.203
Yapılmakta Olan Yatırımlar	201.979.065	36.083.085	(599.507)	(1.560.741)	-	235.901.902
Özel Maliyetler	26.841.780	1.116.329	-	-	-	27.958.109
Verilen Avanslar	32.994.156	-	-	(22.385.044)	-	10.609.112
Toplam Maliyet Bedeli	3.029.367.009	94.911.531	(24.351.552)	(22.385.044)	-	3.077.541.944

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	30 Eylül 2025
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(25.163.192)	(5.798.217)	-	-	-	(30.961.409)
Binalar	-	(10.650.763)	-	-	-	(10.650.763)
Tesis Makine ve Cihazlar	(1.288.538)	(73.147.597)	5.067	-	-	(74.431.068)
Taşıtlar	(2.598.571)	(47.175.149)	2.416.502	-	-	(47.357.218)
Demirbaşlar	(28.863.072)	(4.778.530)	78.441	-	-	(33.563.161)
Özel Maliyetler	(6.144.455)	(4.600.447)	-	-	-	(10.744.902)
Toplam	(64.057.828)	(146.150.703)	2.500.010	-	-	(207.708.521)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	2.965.309.181					2.869.833.423

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

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

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2024
Arazi ve Arsalar	634.623.268	-	-	-	173.380.622	808.003.890
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	78.482.333	2.104.163	-	10.141.663	-	90.728.159
Binalar	583.699.628	334.309	-	78.367.533	(94.360.783)	568.040.687
Tesis Makine ve Cihazlar	606.678.617	60.109.122	(4.956.825)	544.955.322	(274.329.684)	932.456.552
Taşıtlar	252.575.903	36.556.038	(22.484.847)	-	49.239.935	315.887.029
Demirbaşlar	44.106.360	7.693.778	(240.741)	876.294	-	52.435.691
Özel Maliyetler	17.796.778	7.769.244	-	1.275.758	-	26.841.780
Yapılmakta Olan Yatırımlar	216.565.401	250.700.817	(18.781.700)	(246.505.453)	-	201.979.065
Verilen Avanslar	407.761.151	32.994.156	(5.583.048)	(402.178.103)	-	32.994.156
Toplam Maliyet Bedeli	2.842.289.439	398.261.627	(52.047.161)	(13.066.986)	(146.069.910)	3.029.367.009

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(14.955.466)	(10.207.726)	-	-	-	(25.163.192)
Binalar	(86.284.787)	(24.985.114)	-	-	111.269.901	-
Tesis Makine ve Cihazlar	(214.047.335)	(135.618.150)	2.033.268	(290.447)	346.634.126	(1.288.538)
Taşıtlar	(35.856.772)	(52.472.457)	4.956.612	-	80.774.046	(2.598.571)
Demirbaşlar	(23.343.479)	(5.554.273)	34.680	-	-	(28.863.072)
Özel Maliyetler	(867.667)	(5.276.788)	-	-	-	(6.144.455)
Toplam	(375.355.506)	(234.114.508)	7.024.560	(290.447)	538.678.073	(64.057.828)
Maddi Duran Varlıklar (Net)	2.466.933.933					2.965.309.181

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – ŞEREFİYE DIŞINDAKİ MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Açıklama	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2025
Haklar	24.535.417	565.053	-	-	25.100.470
Toplam Maliyet Bedeli	24.535.417	565.053	-	-	25.100.470
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2025
Haklar	(18.891.393)	(1.363.304)	-	-	(20.254.697)
Toplam	(18.891.393)	(1.363.304)	-	-	(20.254.697)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	5.644.024				4.845.773

Açıklama	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Haklar	21.533.318	2.167.684	-	834.415	24.535.417
Toplam Maliyet Bedeli	21.533.318	2.167.684	-	834.415	24.535.417
Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2024
Haklar	(17.251.575)	(1.639.818)	-	-	(18.891.393)
Toplam	(17.251.575)	(1.639.818)	-	-	(18.891.393)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)	4.281.743				5.644.024

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gider Tahakkukları	1.506.608	546.301
Dava Karşılıkları	1.203.698	1.659.125
	2.710.306	2.205.426

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

30 Eylül 2025	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	1.571.828.415	36.800.000	44.378.175
-Teminat	44.378.175	-	44.378.175
-İpotek	830.136.000	20.000.000	-
-Rehin	697.314.240	16.800.000	-
Toplam	1.571.828.415	36.800.000	44.378.175
31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından verilmiş olan TRI'lerin toplam tutarı	1.653.940.765	36.800.000	25.469.562
-Teminat	25.469.562	-	25.469.562
-İpotek	885.038.697	20.000.000	-
-Rehin	743.432.506	16.800.000	-
Toplam	1.653.940.765	36.800.000	25.469.562
30 Eylül 2025	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından alınmış olan TRI'lerin toplam tutarı	152.455.491	-	152.455.491
-Teminat	152.455.491	-	152.455.491
Toplam	152.455.491	-	152.455.491
31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	TL
Kendi tüzel kişiliği ve konsolidasyon kapsamındaki diğer şirketler tarafından alınmış olan TRI'lerin toplam tutarı	160.802.125	-	160.802.125
-Teminat	160.802.125	-	160.802.125
Toplam	160.802.125	-	160.802.125

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR VE KARŞILIKLAR

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

Bu ödemeler 30 Eylül 2025 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 53.919,68 TL’ye göre (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Grup’un çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre yapılmaktadır.

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

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2025 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 19,00 enflasyon oranı ve yüzde 23,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 3,36 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2024 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 19,00 enflasyon oranı ve yüzde 23,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 3,36 iskonto oranı ile hesaplanmıştır.)

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak Bakiyesi	40.502.180	29.514.903
Cari Hizmet Maliyeti	12.666.318	13.702.215
Faiz Maliyeti	10.871.482	11.271.489
Dönem İçi Ödemeler	(13.483.494)	(11.822.119)
Aktüeryal Fark	(987.282)	9.263.605
Parasal Pozisyon Farkı	(10.245.602)	(11.427.913)
Dönem Sonu Bakiyesi	39.323.602	40.502.180

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDAKİ BORÇLAR VE KARŞILIKLAR (Devamı)

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış İzin Karşılığı	6.591.231	6.577.538
	6.591.231	6.577.538

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek SGK Primleri	7.022.886	7.841.734
Personele Borçlar	25.405.696	25.052.354
	32.428.582	32.894.088

DİPNOT 15 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER VE CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

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

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	70.651.147	52.587.520
Personel Avansları	421.346	-
İş Avansları	484.601	340.278
Diğer KDV	25.262	-
	71.582.356	52.927.798

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.269.425	1.571.689
	4.269.425	1.571.689

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	21.367.358	3.402.512
	21.367.358	3.402.512

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sermaye ve Yedekler

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

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

Adı	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	75,49%	291.750.000	75,49%	291.750.000
Halka Açık (*)	24,51%	94.750.000	24,51%	94.750.000
	100%	386.500.000	100%	386.500.000

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, Şirket'in sermaye yapısı gruplar bazında aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	30.900.001	A	7,99	30.900.001
Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	260.849.999	B	67,50	260.849.999
Halka Açık	94.750.000	B	24,51	94.750.000
	386.500.000		100	386.500.000

Ortaklar	Hisse Adeti	Grubu	Oranı (%)	Tutar
Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	30.900.001	A	7,99	30.900.001
Ulusoy Un Sanayi ve Ticaret A.Ş.	260.849.999	B	67,50	260.849.999
Halka Açık	94.750.000	B	24,51	94.750.000
	386.500.000		100	386.500.000

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

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

Özkaynaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	386.500.000	386.500.000
Sermaye Düzeltme Farkları	1.736.322.553	1.736.322.553
Paylara İlişkin Primler	1.243.881.836	1.243.881.836
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	1.235.037.727	1.240.147.378
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	1.259.997.464	1.265.459.374
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazanç/(Kayıplar)	(24.959.737)	(25.311.996)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	135.866.965	135.866.965
Geçmiş Yıllar Karları	(442.112.771)	(131.378.689)
Net Dönem Zararı	(304.928.817)	(316.195.992)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(44.872.466)	(34.154.848)
	3.945.695.027	4.260.989.203

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pay başına kazanç detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Dönem Net Karı/(Zararı)	(304.928.817)	(53.194.312)	(282.867.097)	(50.083.771)
Tedavüldeki Toplam Adi Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	386.500.000	386.500.000	386.500.000	386.500.000
Pay Başına Kazanç	(0,79)	(0,14)	(0,73)	(0,13)

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

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

30 Eylül 2025	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS Finansal Tablolarına göre hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	615.592.281	1.736.322.553	(1.120.730.272)
Paylara İlişkin Primler	1.108.613.340	1.243.881.836	(135.268.496)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	292.475.920	135.866.965	156.608.955

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – ŞEREFIYE

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

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak İtibariyle	562.242.018	562.242.018
Dönem İçi Değişimler	-	-
Dönem Sonu İtibarıyla	562.242.018	562.242.018
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
MKU Un San. ve Tic. A.Ş.	561.465.182	561.465.182
Gen Oyuncak San. ve Tic. A.Ş.	776.836	776.836
	562.242.018	562.242.018

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Hasılat ve Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Yurtiçi Satış Gelirleri	4.096.291.016	1.226.953.107	5.050.153.333	1.506.365.329
Yurtdışı Satış Gelirleri	1.260.139.977	847.378.842	542.552.385	536.922.519
Diğer Gelirler	18.541.892	9.251.953	2.764.486	462.259
Brüt Satışlar	5.374.972.885	2.083.583.902	5.595.470.204	2.043.750.107
Satışlardan İadeler (-)	(77.023.368)	(30.574.653)	(99.780.234)	(42.305.796)
Satış İskontoları (-)	(312.887.817)	(67.550.118)	(358.316.732)	(116.504.092)
Diğer İndirimler	(281.480)	(53.369)	(609.017)	(174.584)
Net Satışlar	4.984.780.220	1.985.405.762	5.136.764.221	1.884.765.635
Satışların Maliyeti	(4.589.452.668)	(1.834.502.226)	(4.523.945.975)	(1.691.305.835)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	(1.752.738.969)	(952.828.092)	(1.143.025.662)	(542.262.337)
Satılan Mamul Maliyeti	(2.785.396.813)	(865.653.675)	(3.297.645.736)	(1.072.616.320)
Satılan Hizmet Maliyeti	(47.942.856)	(14.557.115)	(50.669.340)	(47.248.885)
Diğer Satışların Maliyeti	(3.374.030)	(1.463.344)	(32.605.237)	(29.178.293)
Brüt Kar	395.327.552	150.903.536	612.818.246	193.459.800

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)**

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(1.752.738.969)	(952.828.092)	(1.143.025.662)	(542.262.337)
Diğer Satışların Maliyeti	(3.374.030)	(1.463.344)	(32.605.237)	(29.178.293)
Satılan Hizmet Maliyeti	(47.942.856)	(14.557.115)	(50.669.340)	(47.248.885)
Satılan Mamuller Maliyeti	(2.785.396.813)	(865.653.675)	(3.297.645.736)	(1.072.616.320)
Malzeme Giderleri	(2.358.039.996)	(755.115.376)	(2.888.500.272)	(921.475.258)
Personel Giderleri	(222.673.242)	(57.071.427)	(210.418.162)	(69.411.990)
Amortisman Giderleri	(119.822.469)	(36.127.682)	(111.549.441)	(58.691.516)
Bakım Onarım Giderleri	(14.957.040)	(3.481.188)	(13.352.102)	(4.040.798)
Elektrik, Isınma ve Su Giderleri	(14.848.815)	(3.326.019)	(35.762.745)	(3.587.845)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Gideri	(12.694.233)	1.641.638	-	-
Yemek Giderleri	(11.530.954)	(3.663.287)	(12.062.771)	(4.052.729)
Diğer Giderler	(10.502.905)	(3.156.478)	(11.202.346)	(5.003.773)
Sigorta Giderleri	(7.430.507)	(1.945.458)	(6.340.347)	(2.494.522)
Kira Giderleri	(5.519.979)	(1.564.812)	(2.323.105)	(1.653.920)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.865.065)	(609.777)	(993.648)	(147.067)
Danışmanlık Giderleri	(1.396.796)	(298.482)	(759.852)	(255.998)
Araç Giderleri	(1.264.275)	(405.717)	(1.162.037)	(373.071)
Seyahat Giderleri	(1.192.381)	(343.742)	(299.978)	(299.978)
Geri Kazanım Katkı Payı	(900.620)	(8.376)	(2.633.636)	(842.562)
Nakliye Giderleri	(577.728)	(94.789)	(113.956)	(113.956)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(123.506)	(81.207)	(61.844)	(61.844)
Eğitim ve Yayın Giderleri	(33.814)	(550)	(94.725)	(94.725)
Vergi, Resim ve Harçlar	(22.488)	(946)	(14.769)	(14.768)
	(4.589.452.668)	(1.834.502.226)	(4.523.945.975)	(1.691.305.835)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla toplam faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Genel Yönetim Giderleri	(104.569.563)	(31.922.320)	(97.936.233)	(26.101.962)
Pazarlama Giderleri	(308.954.470)	(110.848.486)	(374.982.962)	(100.220.959)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(1.127.286)	(302.943)	(2.477.697)	(691.084)
	(414.651.319)	(143.073.749)	(475.396.892)	(127.014.005)

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel Ücret ve Giderleri	(53.140.607)	(15.296.642)	(49.489.634)	(15.248.960)
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(15.293.344)	(5.577.187)	(11.196.650)	(3.652.728)
Amortisman Giderleri	(11.764.755)	(3.899.994)	(12.212.792)	(138.024)
Diğer Giderler	(10.029.006)	(3.607.399)	(9.843.916)	(2.406.049)
Güvenlik Hizmetleri	(8.893.020)	(2.085.408)	(9.890.934)	(3.125.560)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.307.043)	(170.283)	(1.189.582)	(334.106)
Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	(953.455)	(269.063)	(771.165)	(292.201)
Seyahat Giderleri	(792.137)	(355.269)	(772.062)	(201.746)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Giderleri	(610.497)	(316.555)	-	-
Temsil Ağırlandırma Giderleri	(500.322)	(130.392)	(337.482)	(44.486)
Akaryakıt Giderleri	(479.396)	(147.388)	(866.227)	(331.169)
Borsa Giderleri	(390.796)	-	(663.446)	(15.827)
Sigorta Giderleri	(245.853)	(31.003)	(434.396)	(109.342)
Noter ve İcra Giderleri	(120.695)	(31.878)	(128.014)	(128.014)
Kırtasiye bedeli	(48.637)	(3.859)	-	-
Kira Giderleri	-	-	(66.183)	-
Danışmanlık Giderleri	-	-	(73.750)	(73.750)
	(104.569.563)	(31.922.320)	(97.936.233)	(26.101.962)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)**

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Nakliye Giderleri	(104.136.516)	(44.120.665)	(142.651.035)	(45.912.443)
Personel Giderleri	(86.757.700)	(26.009.129)	(78.949.413)	(23.704.089)
Amortisman Giderleri	(30.681.543)	(11.663.117)	(50.117.447)	(2.362.881)
Diğer Giderler	(15.196.028)	(5.709.324)	(9.493.141)	(3.252.847)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	(14.038.566)	(4.567.476)	(18.158.211)	(4.858.917)
Araç Giderleri	(11.677.321)	(3.887.113)	(15.767.483)	(4.639.134)
Kargo Giderleri	(8.075.864)	(2.232.032)	(8.389.609)	(2.693.184)
Sosyal Medya Giderleri	(6.987.136)	(2.039.093)	(6.702.380)	(1.986.563)
Borsa Giderleri	(4.392.787)	(1.404.865)	(5.299.342)	(1.803.077)
İhracat Giderleri	(4.119.786)	(1.246.069)	(611.140)	(203.272)
Yemek Giderleri	(3.353.051)	(1.195.394)	(3.649.985)	(1.189.030)
Seyahat Giderleri	(3.115.153)	(1.115.884)	(11.339.500)	(1.694.511)
Komisyon Giderleri	(2.983.093)	(803.451)	(4.175.324)	(1.146.301)
Bakım Onarım Giderleri	(2.410.853)	(754.169)	(2.406.542)	(736.540)
Sigorta Giderleri	(1.922.106)	(593.319)	(2.510.309)	(476.330)
Kiralama İşlemlerine İlişkin Amortisman Gideri	(1.450.039)	(1.387.746)	(2.505.336)	(451.999)
Promosyon Giderleri	(1.293.815)	(242.305)	(1.239.098)	(262.140)
Pazar Araştırması Giderleri	(1.228.766)	(414.912)	(2.441.368)	(621.781)
Numune Giderleri	(920.517)	(299.156)	(1.129.628)	(323.127)
Fuar Giderleri	(725.065)	(463.482)	(3.632.384)	(793.806)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(678.782)	(274.118)	(799.593)	(241.419)
Kira Giderleri	(1.577.245)	(335.239)	(1.016.735)	(315.922)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(557.340)	(206)	(1.212.756)	(440.696)
Organizasyon Giderleri	(435.674)	(14.949)	(424.564)	-
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(239.724)	(75.273)	(360.639)	(110.950)
	(308.954.470)	(110.848.486)	(374.982.962)	(100.220.959)

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel Giderleri	(663.328)	(234.913)	(630.973)	-
Diğer Giderler	(463.958)	(68.030)	(1.846.724)	(691.084)
	(1.127.286)	(302.943)	(2.477.697)	(691.084)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, personel giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Satılan Mamul Maliyeti	(222.673.242)	(57.071.427)	(210.418.162)	(69.411.990)
Pazarlama Giderleri	(86.757.700)	(26.009.129)	(78.949.413)	(23.704.089)
Genel Yönetim Giderleri	(53.140.607)	(15.296.642)	(49.489.634)	(15.248.960)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(663.328)	(234.913)	(630.973)	-
	(363.234.877)	(98.612.111)	(339.488.182)	(108.365.039)

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla, amortisman giderlerinin fonksiyonel dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Satılan Mamul Maliyeti	(119.822.469)	(36.127.682)	(111.549.441)	(58.691.516)
Pazarlama Giderleri	(30.681.543)	(11.663.117)	(50.117.447)	(2.362.881)
Genel Yönetim Giderleri	(11.764.755)	(3.899.994)	(12.212.792)	(138.024)
	(162.268.767)	(51.690.793)	(173.879.680)	(61.192.421)

DİPNOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	80.300.730	15.749.835	45.301.365	2.070.042
Reeskont Faiz Gelirleri	22.694.385	2.604.472	14.520.750	2.441.539
Konusu Kalmayan Karşılıklar	14.341.180	5.463.182	9.762.821	3.436.544
Banka Promosyon Gelirleri	1.968.491	251	-	-
Teşvik Gelirleri	753.729	127.679	1.033.682	326.414
Diğer Gelirler	713.831	69.546	2.704.449	1.603
Fuar Destek Gelirleri	276.280	29.643	-	-
Kasko Tazminat Gelirleri	275.476	75.602	1.238.876	1.238.876
	121.324.102	24.120.210	74.561.943	9.515.018

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri	(52.144.771)	(48.336.264)	(11.518.454)	(6.404.127)
Reeskont Faiz Giderleri	(17.785.939)	(4.261.021)	(15.359.573)	(3.726.186)
Diğer Giderler	(5.450.414)	(3.190)	(1.438.650)	(118.112)
Karşılık Giderleri	(3.876.143)	(1.966.786)	(617.993)	(474.745)
	(79.257.267)	(54.567.261)	(28.934.670)	(10.723.170)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Girişim Sermayesi Fonu Gerçeğe Uygun Değer Artışı	24.132.237	15.362.906	29.844.408	6.190.257
Duran Varlık Satış Gelirleri	-	-	2.996.824	635.178
Menkul Kıymet Satış Karı	-	-	-	-
	24.132.237	15.362.906	32.841.232	6.825.435

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Duran Varlık Satış Zararları	(6.899.202)	(662.516)	(1.574.400)	(1.467.320)
	(6.899.202)	(662.516)	(1.574.400)	(1.467.320)

TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Beklenen Kredi Zararı	(733.876)	73.287	(81.593)	(41.162)
	(733.876)	73.287	(81.593)	(41.162)

DİPNOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Faiz Gelirleri	198.263.285	61.067.463	102.785.559	48.671.630
Kambiyo Karları	7.042.392	2.947.927	2.812.655	211.695
	205.305.677	64.015.390	105.598.214	48.883.325

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kambiyo Zararları	(222.487.061)	(18.487.469)	(33.890.345)	(19.266.958)
Banka Masrafları	(56.028.683)	(17.446.066)	(94.441.285)	(27.986.311)
Kredi Faiz Giderleri	(53.464.428)	(19.978.428)	(55.832.133)	(28.755.160)
Kıdem Tazminatı Faiz Gideri	(10.871.482)	1.376.498	(9.140.208)	(954.423)
Kiralama Yükümlülüğünden Kaynaklanan Finansman Gideri	(1.798.747)	(777.127)	(129.275)	(27.595)
Komisyon Giderleri	(1.185.689)	(280.564)	(1.897.967)	(692.966)
Çek Senet Masrafları	(95.729)	(75.292)	(107.071)	(54.966)
	(345.931.819)	(55.668.448)	(195.438.284)	(77.738.379)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)***DİPNOT 24 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)**

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) aşağıdaki gibidir:

Parasal Olmayan Kalemler	30 Eylül 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(105.667.171)
Stoklar	30.346.136
Peşin Ödenmiş Giderler	7.532.449
Finansal Yatırımlar	72.417.624
Şerefiye	114.179.287
Kullanım Hakkı Varlıkları	3.637.983
Maddi Duran Varlıklar	603.091.782
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.182.114
Ertelenmiş Gelirler	(5.079.793)
Ertelenmiş Vergi Varlığı (Yükümlülüğü)	(68.196.047)
Sermaye Düzeltme Farkları	(430.380.929)
Pay İhraç Primleri	(252.184.536)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(27.535.522)
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları	97.404.461
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(252.082.180)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	(18.009.241)
Hasılat	(405.907.085)
Satışların Maliyeti (-)	345.143.651
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	97.758
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	23.419.391
Genel Yönetim Giderleri (-)	8.275.429
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(11.772.022)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	4.724.041
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(1.236.932)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	460.794
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	74.093
Finansman Gelirleri	(18.665.285)
Finansman Giderleri (-)	37.376.926
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)	(123.676.412)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ

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

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

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

Ayrıca, 2025 yılında kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %25 oranında geçici vergi ödenmektedir (31 Aralık 2024: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

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

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

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla toplam vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Dönem vergi gideri	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(90.764.528)	(35.963.305)	(3.623.914)	(9.707.092)
	(90.764.528)	(35.963.305)	(3.623.914)	(9.707.092)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

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

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü (Devamı)**

Grup'un, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	Ertelenmiş Vergi Varlığı	Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü
Borç ve Alacak Reeskontları	-	(503.262)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri	-	(417.550.084)
Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları	1.814.744	-
Dava Karşılıkları	349.231	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	11.567.205	-
Şüpheli Alacaklar	802.167	-
Kur Farkları	8.621.377	-
Krediler	-	(2.140.353)
Faiz Tahakkukları	4.461.057	-
Kiralama Yükümlülükleri	-	(27.863)
Gelir Tahakkukları	364.321	-
Finansal Yatırımlar	-	(44.313.873)
Stoklara İlişkin Düzeltmeler	9.955.996	-
Diğer Düzeltmeler	-	(550.612)
Toplam	37.936.098	(465.086.047)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)		(427.149.949)

31 Aralık 2024	Ertelenmiş Vergi Varlığı	Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü
Borç ve Alacak Reeskontları	460.092	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Düzeltmeleri	-	(316.811.513)
Kullanılmayan İzin Günü Karşılıkları	1.477.939	-
Dava Karşılıkları	398.490	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	9.853.328	-
Şüpheli Alacaklar	304.834	-
Kur Farkları	8.125.957	-
Krediler	91.493	-
Faiz Tahakkukları	4.547.803	-
Kiralama Yükümlülükleri	38.299	-
Finansal Yatırımlar	-	(53.385.434)
Stoklara İlişkin Düzeltmeler	8.922.705	-
Peşin Ödenmiş Giderler	83.497	-
Diğer Düzeltmeler	-	(511.844)
Ertelenmiş Gelirler	32.323	-
Toplam	34.336.760	(370.708.791)
Ertelenen Vergi Varlığı /Yükümlülüğü (Net)		(336.372.031)

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ulusoy Un San. Ve Tic. A.Ş.	18.573.312	8.350.356
Unay Un San. Ve Tic. A.Ş.	5.717.192	832.554
Alfaway Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	66.359.596	63.801.581
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	9.909	-
	90.660.009	72.984.491

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ulusoy Un San. Ve Tic. A.Ş.	5.352.148	5.217.846
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. Ve Tic. A.Ş.	301.287	1.126.970
Unay Un San. Ve Tic. A.Ş.	17.329.091	17.717
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic.A.Ş.	521.685	399.401
	23.504.211	6.761.934

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Satış Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	54.992.762	63.929.041
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	360.733.884	139.942.312
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	132.955	1.485.326
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	45.514.915	29.484.925
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	10.681	-
	461.385.197	234.841.604

İlişkili Taraflardan Stok Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	228.629.068	661.489.108
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	57.312.606	32.123.609
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	2.817.988	2.037.314
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.467.580	-
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	4.195.618	-
	294.422.860	695.650.031

İlişkili Taraflardan Hizmet Alımları	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	31.880.129	1.976.645
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	7.089.107	282.249
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	118.456	142.869
Ulusoy Petrol Ürünleri Tic. A.Ş.	-	1.435.254
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	552.611	-
	39.640.303	3.837.017

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflara Hizmet Satımları	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	680.907	236.326
Alfaway Gıda San. ve Tic. A.Ş.	4.983.314	2.913.279
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	13.564	45.604
	5.677.785	3.195.209
İlişkili Taraflardan Kira Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Unay Un San. ve Tic. A.Ş.	30.186	42.827
	30.186	42.827
İlişkili Taraflara Kira Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Uludağ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk San. ve Tic. A.Ş.	2.540.152	2.965.187
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	-	82.482
	2.540.152	3.047.669
İlişkili Taraflara Faiz Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Ulusoy Un San. ve Tic. A.Ş.	12.209.919	32.449.045
	12.209.919	32.449.045

Grup'un üst yönetimi yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve bölüm müdürlerinden oluşmaktadır. Grup'un üst yönetime sağlamış olduğu fayda ve ücretler 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla 23.853.449 TL'dir (31 Aralık 2024: 37.218.191 TL).

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi Riski**

30 Eylül 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	90.660.009	1.427.607.913	-	32.999.323	766.847.370	6.787.660
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	152.455.491	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	90.660.009	1.428.000.151	-	32.999.323	766.847.370	6.787.660
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.452.231	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.452.231)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(392.238)	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E+F)	72.984.491	977.541.936	-	71.025.374	780.863.634	12.550.992
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	57.353.071	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	72.984.491	977.837.537	-	71.025.374	780.863.634	12.550.992
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.343.502	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.343.502)	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
F. Beklenen Kredi Zararı	-	(295.601)	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite riski**

30 Eylül 2025						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	400.489.131	412.942.440	56.798.378	92.628.600	263.515.462	-
Ticari Borçlar	1.790.011.688	1.779.325.449	1.779.325.449	-	-	-
Diğer Borçlar	24.591.930	32.428.582	32.428.582	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	103.275.672	139.304.379	90.679.240	9.301.537	39.323.602	-
Toplam Yükümlülük	2.318.368.421	2.364.000.850	1.959.231.649	101.930.137	302.839.064	-

31 Aralık 2024						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay arası (II)	1-5 Yıl arası (III)	5 Yılden uzun (IV)
Finansal Borçlar	593.605.362	638.137.424	155.490.764	136.907.357	345.739.303	-
Ticari Borçlar	960.542.320	955.277.625	955.277.625	-	-	-
Diğer Borçlar	36.834.098	32.935.218	32.935.218	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	18.503.880	56.204.448	6.919.309	8.782.964	40.502.175	-
Toplam Yükümlülük	1.609.485.660	1.682.554.715	1.150.622.916	145.690.321	386.241.478	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski**

30 Eylül 2025				
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf
1. Ticari alacaklar	796.181.668	19.163.304	15.881	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dâhil)	40.404.867	965.166	6.917	129
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Verilen Sipariş Avansları	124.276	2.994	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	836.710.811	20.131.464	22.798	129
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Verilen Sipariş Avansları	15.212.723	305.000	52.371	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	15.212.723	305.000	52.371	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	851.923.534	20.436.464	75.169	129
10. Ticari borçlar	1.407.916.793	33.777.617	69.400	-
11. Finansal yükümlülükler	112.505.074	2.705.646	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	323.461	-	6.623	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	1.520.745.328	36.483.263	76.023	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	260.306.149	6.260.128	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	412.152	-	8.439	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlükler (14+15+16)	260.718.301	6.260.128	8.439	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.781.463.629	42.743.391	84.462	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(929.540.095)	(22.306.927)	(9.293)	129
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a)	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski (Devamı)**

	31 Aralık 2024			
	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Chf
1. Ticari alacaklar	286.708.092	6.478.996	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	5.427.607	121.993	633	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Verilen Sipariş Avansları	1.843.123	-	40.000	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	293.978.822	6.600.989	40.633	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Verilen Sipariş Avansları	18.143.293	410.000	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	18.143.293	410.000	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	312.122.115	7.010.989	40.633	-
10. Ticari borçlar	821.249.314	18.272.714	242.433	-
11. Finansal yükümlülükler	126.472.889	2.852.885	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	947.722.203	21.125.599	242.433	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	336.991.351	7.601.608	-	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	336.991.351	7.601.608	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.284.713.554	28.727.207	242.433	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yük.) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(972.591.439)	(21.716.218)	(201.800)	-
21. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri (1 +2a+3+5+6a+7-10-11 -12a-14-15-16a)	-	-	-	-

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Döviz Kuru Riski (Devamı)**

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

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2025				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(92.908.633)	92.908.633	(92.908.633)	92.908.633
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(92.908.633)	92.908.633	(92.908.633)	92.908.633
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(46.047)	46.047	(46.047)	46.047
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(46.047)	46.047	(46.047)	46.047
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	670	(670)	670	(670)
8- Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	670	(670)	670	(670)
Toplam (3+6+9)	(92.954.010)	92.954.010	(92.954.010)	92.954.010

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2024				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ	YABANCI PARANIN DEĞER KAZANMASI	YABANCI PARANIN DEĞER KAYBETMESİ
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(96.327.273)	96.327.273	(96.327.273)	96.327.273
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(96.327.273)	96.327.273	(96.327.273)	96.327.273
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(931.870)	931.870	(931.870)	931.870
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL net etki (4+5)	(931.870)	931.870	(931.870)	931.870
Diğer'in TL karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Chf net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- TL net etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(97.259.143)	97.259.143	(97.259.143)	97.259.143

SÖKE DEĞİRMENCİLİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibariyle Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Operasyon Riski (Devamı)

Sermaye riski yönetimi

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

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

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, net finansal borç/sermaye oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Toplam Finansal Borç	412.942.440	638.137.424
Nakit Değerler ve Bankalar	(773.635.030)	(793.414.626)
Net Finansal Borç	(360.692.590)	(155.277.202)
Özkaynaklar	3.945.695.027	4.260.989.203
Net Finansal Borç / Özkaynaklar Oranı	(0,09)	(0,04)

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in ana ortaklığı Ulusoy Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası (EBRD) ile imzaladığı kredi kullanımı anlaşmasına istinaden, Şirket'in Konya Ilgın'da bulunan GES Projesi için 7 milyon Euro tutarında refinansman gerçekleştirilmiştir.