

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

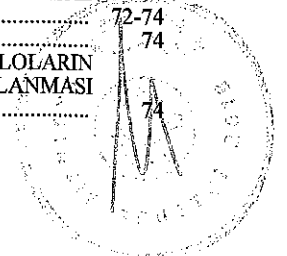
İÇİNDEKİLER

SAYFA

BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞÜ

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-3
KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOLARI	4
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-74

DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-27
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	28
DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	28
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	28-29
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	29
DİPNOT 7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30-31
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	31-32
DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	33
DİPNOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	33-34
DİPNOT 11 STOKLAR	34
DİPNOT 12 CANLI VARLIKLAR	35
DİPNOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	36
DİPNOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	36
DİPNOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37-39
DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR	40
DİPNOT 17 ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR	40
DİPNOT 18 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	41-42
DİPNOT 19 ŞEREFİYE	43
DİPNOT 20 MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	43
DİPNOT 21 KİRALAMA İŞLEMLERİ	43
DİPNOT 22 İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI	43
DİPNOT 23 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	43
DİPNOT 24 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	43-44
DİPNOT 25 BORÇLANMALAR	44-46
DİPNOT 26 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	47-48
DİPNOT 27 TAAHHÜTLER	49
DİPNOT 28 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	49-50
DİPNOT 29 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	50
DİPNOT 30 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	51
DİPNOT 31 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	51-54
DİPNOT 32 HASILAT	55
DİPNOT 33 İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	55
DİPNOT 34 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	55-56
DİPNOT 35 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	56
DİPNOT 36 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	57
DİPNOT 37 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	57
DİPNOT 38 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	57
DİPNOT 39 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	57
DİPNOT 40 DURDURULAN FAALİYETLER	57
DİPNOT 41 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	58-61
DİPNOT 42 PAY BAŞINA KAYIP	62
DİPNOT 43 PAY BAZLI ÖDEMELER	62
DİPNOT 44 SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	62
DİPNOT 45 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	63-65
DİPNOT 46 YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMALAR	66
DİPNOT 47 TÜREV ARAÇLAR	66
DİPNOT 48 FİNANSAL ARAÇLAR	66
DİPNOT 49 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	67-72
DİPNOT 50 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	72-74
DİPNOT 51 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	74
DİPNOT 52 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	74



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na****Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi****Görüş**

Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup”) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun “*Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları*” bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Büyükdere Cad.
59. Sok. No:243 Kat:25-26-28
Maslak 34398 Sarıyer/İstanbul
T : 444 9 475 (0212) 285 01 50
F : (0212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No:193 Kat:9 06680
Kavaklıdere/Ankara
T : (0312) 466 84 20
F : (0312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah. 1964 Sok. No:36
K:1 D:4 Kemal Erdoğan Apt.
Muratpaşa/Antalya
T : (0242) 324 30 14
F : (0242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No:174/1 Kat:5 D:9
Alsancak/İzmir
T : (0232) 421 21 34
F : (0232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No:3/7 K:2
Süleymanpaşa/Tekirdağ
T : (0282) 261 25 30 - 261 62 56
F : (0282) 261 83 22
gymtrakya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat:7
D:31 Nilüfer/Bursa
T : (0224) 451 27 10
F : (0224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

Maddi duran varlıkların değerlemesi	
Finansal tablolara ilişkin dipnot 2.7.3 ve 15'e bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Şirket, finansal tablolarında TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardının ilgili hükümlerine göre, arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlarını gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır.</p> <p>Not 15'te belirtildiği üzere arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlarını değerlemesi, değerlemelerde kullanılan temel varsayımlar ile gelecekteki nakit akışlarının tahmini ve indirgenmesi ile ilgili çeşitli tahminlere oldukça bağlı olması dolayısıyla denetimimiz için önemlidir, bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Gerçekleştirdiğimiz denetim çalışmaları dahilinde Maddi duran varlıkların değerlemesinin makul ölçüde tahmin edildiğinin test edilebilmesi için aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili arazi ve arsaların, yer altı ve yer üstü düzenlerin, binaların, makine, tesis ve cihazlarını gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğu değerlendirilmiştir.</p> <p>Değerleme raporunda kullanılan üst seviye muhakemelerin ve bununla birlikte alternatif tahminlerin ve değerlendirme metodlarının varlığı dolayısı ile, değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı tarafımızca değerlendirilmiştir.</p> <p>Bağımsız değerlendirme uzmanlarının nesnellliğini, bağımsızlığı ve uzmanlığı değerlendirilmiştir.</p> <p>Ayrıca yukarıda sayılan özellikli muhasebeleşmeler kapsamında, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin TMS 16 uyarınca uygunluğu tarafımızca sorgulanmıştır.</p>

Finansal Borçlar	
Finansal Tablolara İlişkin Dipnot 2.7.7 ve 25'e bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Şirket'in konsolide finansal tablolarında kısa ve uzun vadede toplam 374.487.480 TL tutarında finansal borçlar bulunmakta olup, Şirket'in pasif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır.</p> <p>Şirket finansal borçlarını etkin faiz yöntemi kullanarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden göstermektedir. Finansal borçların iskonto edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve mutabakatı tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Denetim prosedürlerimiz finansal borçların doğruluğunu sorgulamak üzerine tasarlanmıştır.</p> <p>Şirket'in finansal borç bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir.</p> <p>Şirket'in finansal borçlar için hesaplanmış olduğu iç verim oranları ve iskonto çalışmaları yeniden hesaplanarak test edilmiştir.</p> <p>Finansal borçlara ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğini değerlendirilmiştir.</p>

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
 Spine Tower Büyükdere Cad.
 59. Sok. No:243 Kat:25-26-28
 Maslak 34398 Sarıyer/İstanbul
 T : 444 9 475 (0212) 285 01 50
 F : (0212) 285 03 40-43
 gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
 ASO Kule Atatürk Bulvarı
 No:193 Kat:9 06680
 Kavaklıdere/Ankara
 T : (0312) 466 84 20
 F : (0312) 466 84 21
 gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
 Fener Mah. 1964 Sok. No:36
 K:1 D:4 Kemal Erdoğan Apt.
 Muratpaşa/Antalya
 T : (0242) 324 30 14
 F : (0242) 324 30 15
 gymantalya@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
 Atatürk Cad. Ekim Apt.
 No:174/1 Kat:5 D:9
 Alsancak/İzmir
 T : (0232) 421 21 34
 F : (0232) 421 21 87
 gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
 Yavuz Mah. Ferman Sok.
 No:3/7 K:2
 Süleymanpaşa/Tekirdağ
 T : (0282) 261 25 30 - 261 62 56
 F : (0282) 261 83 22
 gymtrakya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
 Odunluk Mah. Akademi Cad.
 Zeno İş Merkezi D Blok Kat:7
 D:31-Nilüfer/Bursa
 T : (0224) 451 27-10
 F : (0224) 451 27 79
 gymbursa@gureli.com.tr

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Büyükdere Cad.
59. Sok. No:243 Kat:25-26-28
Maslak 34398 Sarıyer/İstanbul
T : 444 9 475 (0212) 285 01 50
F : (0212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No:193 Kat:9 06680
Kavaklıdere/Ankara
T : (0312) 466 84 20
F : (0312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Fener Mah. 1964 Sok. No:36
K:1 D:4 Kemal Erdoğan Apt.
Muratpaşa/Antalya
T : (0242) 324 30 14
F : (0242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No:174/1 Kat:5 D:9
Alsancak/İzmir
T : (0232) 421 21 34
F : (0232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No:3/7 K:2
Süleymanpaşa/Tekirdağ
T : (0282) 261 25 30 - 261 62.56
F : (0282) 261 83 22
gymtrakya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zenta İş Merkezi D Blok Kat:7
D:31 Nilüfer/Bursa
T : (0224) 451 27 40
F : (0224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Metin Etkin'dir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

İstanbul, 11 Mart 2021


Metin ETKİN
Sorumlu Denetçi

www.gureli.com.tr

Merkez Ofisi
Spine Tower Büyükdere Cad.
59. Sok. No:243 Kat:25-26-28
Maslak 34398 Sarıyer/İstanbul
T : 444 9 475 (0212) 285 01 50
F : (0212) 285 03 40-43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No:193 Kat:9 06680
Kavaklıdere/Ankara
T : (0312) 466 84 20
F : (0312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Fener Mah. 1964 Sok. No:36
K:1 D:4 Kemal Erdoğan Apt.
Muratpaşa/Antalya
T : (0242) 324 30 14
F : (0242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No:174/1 Kat:5 D:9
Alsancak/İzmir
T : (0232) 421 21 34
F : (0232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Yavuz Mah. Ferman Sok.
No:3/7 K:2
Süleymanpaşa/Tekirdağ
T : (0282) 261 25 30 - 261 62 56
F : (0282) 261 83 22
gymtrakya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat:7
D:31 Nilüfer/Bursa
T : (0224) 451 27 10
F : (0224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

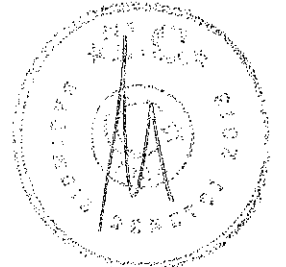
**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	41.232.788	16.969.185
Ticari Alacaklar		46.572.480	37.484.638
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	215	1.714
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	46.572.265	37.482.924
Diğer Alacaklar		6.247.084	4.568.933
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	6.247.084	4.568.933
Stoklar	11	75.218.900	66.910.488
Canlı Varlıklar	12	4.247.050	2.942.250
Peşin Ödenmiş Giderler		8.402.975	4.231.643
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	8.402.975	4.231.643
Diğer Dönen Varlıklar		8.108.705	11.834.690
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	30	8.108.705	11.834.690
Toplam		190.029.982	144.941.827
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	48	8.299	8.299
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	1.197.554	1.219.333
Canlı Varlıklar	12	166.258.542	134.007.700
Maddi Duran Varlıklar	15	439.672.001	294.853.052
- Arazi ve Arsalar		237.322.500	172.529.000
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		12.741.416	9.095.241
- Binalar		113.556.171	68.335.791
- Tesis, Makine ve Cihazlar		67.849.611	39.399.344
- Taşıtlar		3.412.144	1.995.289
- Mobilya ve Demirbaşlar		531.158	671.804
- Özel Maliyetler		48.213	115.597
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		4.210.788	2.710.986
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	5.521.688	7.048.897
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		5.521.688	7.048.897
Diğer Alacaklar		31.416	52.495
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		31.416	52.495
Diğer Duran Varlıklar		406.940	127.956
- İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		406.940	127.956
Toplam		613.096.440	437.317.732
TOPLAM VARLIKLAR		803.126.422	582.259.559

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 11 Mart 2021 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

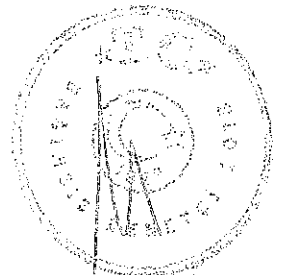


**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	25	92.425.265	55.262.114
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		92.425.265	55.262.114
- <i>Banka Kredileri</i>		92.425.265	55.262.114
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	25	98.121.673	46.034.111
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		98.121.673	46.034.111
- <i>Banka Kredileri</i>		88.300.435	41.052.772
- <i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		9.821.238	4.981.339
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	9	46.718.298	42.912.580
Ticari Borçlar		95.285.331	80.879.950
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	13.937.830	7.325.604
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	81.347.501	73.554.346
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		6.884.426	9.227.824
Diğer Borçlar		3.177.928	16.160.393
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	3.177.928	16.160.393
Ertelenmiş Gelirler		3.717.022	3.147.056
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	13	3.717.022	3.147.056
Kısa Vadeli Karşılıklar	26	1.226.372	3.993.721
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.226.372	3.992.845
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	876
Toplam		347.556.315	257.617.749
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	25	183.940.542	200.966.121
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		183.940.542	200.966.121
- <i>Banka Kredileri</i>		173.469.515	188.621.920
- <i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>		10.471.027	12.344.201
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	9	499.677	-
Diğer Borçlar		7.454.961	6.339.337
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	10	7.454.961	6.339.337
Ertelenmiş Gelirler	13	189.772	979.053
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	28	28.361.342	23.430.737
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	41	51.778.004	30.984.524
Toplam		272.224.298	262.699.772
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		619.780.613	520.317.521

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

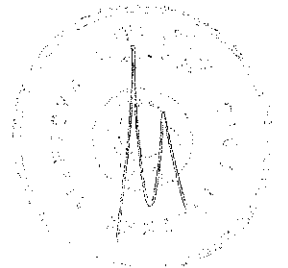


**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31ARALIK 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		183.345.809	61.942.038
ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		149.639.344	61.942.038
Ödenmiş Sermaye	31	78.234.000	40.120.000
Sermaye Düzeltme Farkları	31	18.395.552	18.395.552
Paylara İlişkin Primler		14.530.296	260.289
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		316.596.798	193.243.947
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		316.596.798	193.243.947
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	15	322.628.145	197.644.447
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(6.031.347)	(4.400.500)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(30.289.873)	1.281.662
- Yabancı Para Çevrim Farkları		3.085.669	1.281.662
- Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	31	(33.375.542)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		9.682.532	9.672.341
- Yasal Yedekler		9.682.532	9.672.341
Geçmiş Yıllar Zararları		(208.553.557)	(186.665.714)
Net Dönem Zararı		(48.956.404)	(14.366.039)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	31	33.706.465	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		803.126.422	582.259.559

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



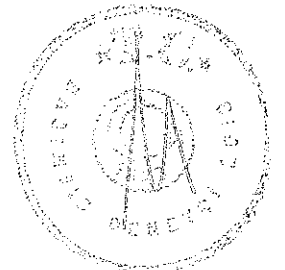
**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOLARI**

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	32	260.665.974	306.487.757
Canlı Varlık Makul Değer Farkı - net	12-32	44.203.600	36.104.301
Satışların Maliyeti (-)	32	(218.362.369)	(259.481.108)
BRÜT KAR		86.507.205	83.110.950
Genel Yönetim Giderleri (-)	34	(27.910.090)	(28.281.899)
Pazarlama Giderleri (-)	34	(26.485.104)	(26.458.433)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	34	(952.005)	(941.473)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	26.969.827	22.229.568
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	35	(13.283.500)	(12.162.705)
ESAS FAALİYET KARI		44.846.333	37.496.008
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	1.044.166	30.288.757
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	36	(6.150.921)	(5.229.405)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zarardaki Paylar		(21.779)	8.023
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		39.717.799	62.563.383
Finansman Gelirleri	38	7.806.945	10.474.796
Finansman Giderleri (-)	38	(98.129.529)	(92.328.867)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(50.604.785)	(19.290.688)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		1.907.663	4.924.649
- Dönem Vergi Gideri	41	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	41	1.907.663	4.924.649
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM ZARARI		(48.697.122)	(14.366.039)
DÖNEM ZARARI		(48.697.122)	(14.366.039)
Dönem zararının dağılımı			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	31	259.282	-
- Ana Ortaklık Payları	42	(48.956.404)	(14.366.039)
Pay Başına Kayıp			
- Ana Ortaklığa Ait Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kuruş Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına (Kayıp)/ Kazanç	42	(0,8816)	(0,3581)
- Ana Ortaklığa Ait Durdurulan Faaliyetlerden 1 Kuruş Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına (Kayıp)/ Kazanç		-	-

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

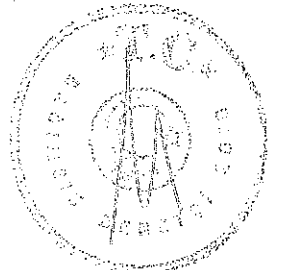


**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019
DİĞER KAPSAMLI GELİR		
Dönem zararı	(48.697.122)	(14.366.039)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	130.967.230	(16.797)
Tanımlanmış Fayda Planları		
Yeniden Ölçüm Kayıpları - net	(1.733.483)	(16.797)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)- Net	132.700.713	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	(31.574.093)	10.402.172
- Yabancı Para Çevrim Farkları - Net	1.801.449	10.402.172
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)	(33.375.542)	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DİĞER KAPSAMLI GELİR	99.393.137	10.385.375
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR	99.393.137	10.385.375
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)	50.696.015	(3.980.664)
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Giderin) Dağılımı		
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	256.724	-
- Ana Ortalık Payları	50.439.291	(3.980.664)
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Giderin) Dağılımı		
Sürdürülen Faaliyetlerden Toplam Kapsamlı Gelir	50.696.015	(3.980.664)
Durdurulan Faaliyetlerden Toplam Kapsamlı Gelir	-	-
Ana Ortaklığa Ait Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı		
Sürdürülen Faaliyetlerden Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	50.696.015	(3.980.664)
Durdurulan Faaliyetlerden Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

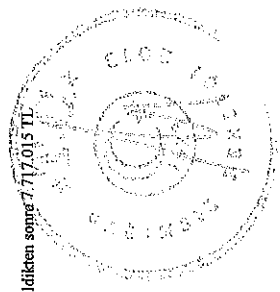
**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
	Ödenmiş Sermaye	Düzeltilme Farkları	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İbrâç Primleri/ İskontoları	Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Yabancı Para Koruma Çevrim Kazançları/ Farkları (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Karlanmamış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Satış Opsiyon Dönem Zararı	Net Satış Opsiyon Değerleme Fırsatı	Ara Ortadığa Ait Özkaynaklar	Ara Ortadığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	
Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	40.120.000	18.395.552	260.289	231.513.931	(4.604.755)	54.412.828	-	9.672.341	(143.289.964)	(76.162.571)	-	130.317.651	-	130.317.651
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(76.162.571)	76.162.571	-	-	-	-
Diğer Düzeltmeler (*)	-	-	-	(6.211.571)	-	-	-	6.221.571	-	(14.366.039)	(3.980.664)	-	-	(3.980.664)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(6.211.571)	(16.797)	10.402.172	-	-	-	(14.366.039)	(3.980.664)	-	-	(14.366.039)
Dönem Kari (Zararı)	-	-	-	-	(16.797)	10.402.172	-	-	-	(14.366.039)	(3.980.664)	-	-	(14.366.039)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(16.797)	10.402.172	-	-	-	(14.366.039)	(3.980.664)	-	-	(14.366.039)
Bağlı Ortaklık Edimini veya Elden Çıkartılması	-	-	-	(27.657.913)	221.052	(63.533.338)	-	-	26.575.249	-	(64.394.951)	-	-	(64.394.951)
Dönem Sonu Bakiyeler	40.120.000	18.395.552	260.289	197.644.447	(4.400.500)	1.281.662	-	9.672.341	(186.665.714)	(14.366.039)	-	61.942.038	-	61.942.038
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	78.234.000	18.395.552	14.530.296	322.628.145	(6.031.347)	3.005.669	(53.375.542)	9.682.532	(208.553.557)	(48.956.404)	-	149.639.344	-	149.639.344
1 Ocak – 31 Aralık 2020	40.120.000	18.395.552	260.289	197.644.447	(4.400.500)	1.281.662	-	9.672.341	(186.665.714)	(14.366.039)	-	61.942.038	-	61.942.038
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Düzeltmeler (*)	-	-	-	(7.717.015)	-	-	10.191	(14.376.230)	14.366.039	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(7.717.015)	(1.733.483)	1.804.007	(33.375.542)	-	(48.956.404)	(48.956.404)	50.435.291	256.724	50.696.015	(48.956.404)
Dönem Kari (Zararı)	-	-	-	(7.717.015)	(1.733.483)	1.804.007	(33.375.542)	-	(48.956.404)	(48.956.404)	50.435.291	256.724	50.696.015	(48.956.404)
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(7.717.015)	(1.733.483)	1.804.007	(33.375.542)	-	(48.956.404)	(48.956.404)	50.435.291	256.724	50.696.015	(48.956.404)
Sermaye Artırımı	38.114.000	-	174.007	-	-	-	-	-	-	-	99.305.695	(2.558)	99.303.137	(2.558)
Bağlı Ortaklık Edimini veya Elden Çıkartılması	-	-	14.096.000	-	102.636	-	-	(15.228.628)	-	-	38.288.007	-	38.288.007	-
Dönem Sonu Bakiyeler	78.234.000	18.395.552	14.530.296	322.628.145	(6.031.347)	3.005.669	(53.375.542)	9.682.532	(208.553.557)	(48.956.404)	-	149.639.344	-	149.639.344

(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, yeniden değerlendirilen varlıkların tazminat değerleri üzerinden hesaplanan amortisman ile bu varlıkların elde etme maliyetleri üzerinden hesaplanan amortismanlar arasındaki fark erteleme vergi etkisi netleştirilmiştir. (31.12.2019 : 6.211.571 TL) olup yeniden değerlendirme değer artışı fonundan geçmiş yıllar zararlarına transfer edilmiştir. (31.12.2019 : 6.211.571 TL)

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 VE 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(14.587.340)	12.552.268
Dönem Karı / (Zararı)		(48.697.122)	(14.366.039)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		(48.697.122)	(14.366.039)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı / (Zararı)		-	-
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:		53.257.064	6.908.072
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15-18	17.806.003	17.502.223
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.062.534	48.393
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	138.633	75.040
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		923.901	(26.647)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5.997.386	12.737.989
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	4.771.014	8.744.268
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		1.226.372	3.993.721
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		28.628.361	30.385.417
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38	(1.960.444)	(6.955.767)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	38	30.588.805	37.341.184
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler		(7.133.774)	(8.337.021)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para			
Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		32.582.483	1.841.934
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(44.203.600)	(36.478.121)
- Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	(373.820)
- Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	12	(44.203.600)	(36.104.301)
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	41	(1.907.663)	(4.924.651)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		20.508.748	23.635.935
- Canlı Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		20.478.331	23.279.891
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		30.417	356.044
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		21.779	(8.023)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	40	(105.193)	(29.496.003)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(20.280.206)	20.331.171
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7-8	(10.011.743)	24.165.076
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		1.499	(1.714)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış		(10.013.242)	24.166.790
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(1.657.073)	(4.215.598)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.657.073)	(4.215.598)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	(6.044.965)	(4.853.719)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7-8	14.405.381	6.195.549
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		6.612.226	3.804.200
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış		7.793.155	2.391.349
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	26	(2.343.398)	(5.281.504)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(11.866.841)	10.213.200
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		(11.866.841)	7.113.221
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış		-	3.099.979
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.761.567)	(5.891.833)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(2.761.567)	(5.891.833)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:		(15.720.264)	12.873.204
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	28	(2.007.264)	(3.162.675)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(3.993.721)	(3.623.896)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	41	-	(1.871.386)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		7.133.909	8.337.021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:		18.668.236	92.113.647
Bağlı Ortaklık Satışı Sonucu Elde Edilen Nakit		32.419.750	103.011.898
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-18-36	-	168.426
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-18-36	-	168.426
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-18-36	(5.881.585)	(8.060.101)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-18-36	(5.597.660)	(7.353.236)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-18-36	(283.925)	(706.865)
Canlı Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-36	10.377.385	10.010.804
Canlı Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12-36	(20.207.758)	(19.973.147)
Alınan Faiz		1.960.444	6.955.767
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		20.791.125	(99.945.808)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	25	155.891.195	127.355.935
- Kredilerden Nakit Girişleri		155.891.195	127.355.935
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	25	(142.799.272)	(194.257.545)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(142.799.272)	(194.257.545)
Sermaye Avansından Nakit Girişleri		38.288.007	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	4.296.986
Ödenen Faiz		(30.588.805)	(37.341.184)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		24.872.021	4.720.107
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(608.418)	(319.550)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)		24.263.603	4.400.557
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	16.969.185	12.568.628
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	41.232.788	16.969.185

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup hisseleri, Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in nihai ana ortağı Kayhan Ailesi'dir.

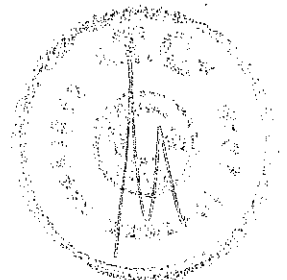
Grup'un ortalama çalışan sayısı 783 kişidir. (2019* : 980 kişi *Söktaş India firmasının 29 Mart 2019 tarihinde yapılan satışı dolayısıyla personel sayısı sadece 3 aylık olarak ortalamaya dahil edilmiştir.)

Şirket'in kayıtlı merkez ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Cumhuriyet Mahallesi, Akeller Caddesi No: 54,
Söke-Aydın

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıklarının ("bağlı ortaklıklar") (bundan sonra toplu olarak "Grup" ya da "Söktaş" olarak adlandırılacaktır) faaliyet konuları ve ilgili faaliyet bölümleri aşağıdaki gibidir:

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



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar ile yine makul değeri ile taşınan canlı varlıklar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolide finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur. Şirket'in İtalya Biella'daki şubesinin fonksiyonel para birimi Avro'dur. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %100 bağlı ortaklığı olan Söktaş USA'nın fonksiyonel para birimi ise ABD Dolarıdır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), "önemlilik" tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunma kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

Bu değişiklikler sonucunda TFRS 9 ve TMS 39'da yer alan finansal riskten korunma muhasebesi hükümlerinde dört temel konuda istisna sağlanmıştır.

Bu konular:

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

Riskten korunma muhasebesine ilişkin diğer hükümlerde bir değişiklik olmamıştır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

Söz konusu değişiklik ile Grup COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

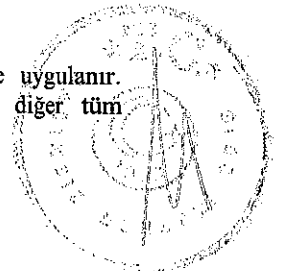
- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, yukarıdaki kriterleri karşılayan tüm kira imtiyazları için kolaylaştırıcı uygulamayı tercih etmiştir. 1 Ocak 2020'den önce COVID-19 ile ilgili herhangi bir kira imtiyazı bulunmamaktadır.

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir.

Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır.

TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TFRS 17'nin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

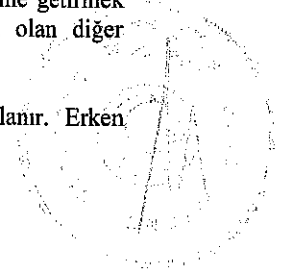
Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açidan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklıktan daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Şirket ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe politikaları esas alınarak TMS/ TFRS'ye uygun olarak 31 Aralık tarihleri itibarıyla hazırlanmış ve konsolidasyona dahil edilmiştir.

a) Bağlı ortaklıklar

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

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

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, konsolide kapsamlı gelir tablosu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunda "kontrol dışı paylar" adıyla ayrıca sınıflandırılmış olup kontrol dışı payların alım opsiyonuna istinaden bilançodaki kontrol dışı pay tutarı uzun vadede yükümlülükler içerisinde diğer finansal yükümlülüklerle sınıflandırılmıştır.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

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

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

(i) Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ve Grup'un kontrol paylarını göstermektedir:

	Grup'un doğrudan ve dolaylı kontrol payları / oy hakkı (%)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Efeler Çiftliği (*)	84	100
Söktaş Pazarlama	100	100
Söktaş USA Inc.	100	100

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

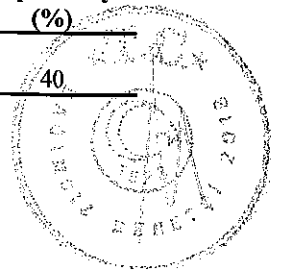
ii) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen şirketlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

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

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ortaklık oranı gösterilmiştir:

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

(*) Grup, Fabula Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.'nin % 40' ına 26 Aralık 2018 tarihinde iştirak etmiştir



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

b) Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

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

ii) İşlemler ve bakiyeler

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

iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

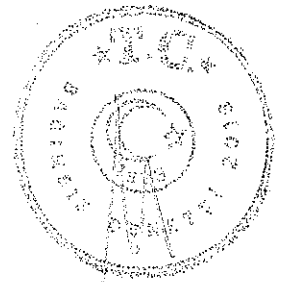
Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları buldukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup, ana ortaklık finansal tabloları ile uyumlu bir sunum ve içerik için TMS/ TFRS'lere uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren söz konusu şirketlerin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

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

Yıl sonu:	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Amerikan Doları/Türk Lirası	7,3405	5,9402
Avro/Türk Lirası	9,0079	6,6506
Ortalama:	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Amerikan Doları/Türk Lirası	7,0034	5,6712
Avro/Türk Lirası	8,0140	6,3481

2.4 Netleştirme/ Mahsup

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



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

1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemine ait konsolide gelir tablosunu, konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.6 Bölümlere göre raporlama

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

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

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

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

Yönetim Kurulu bölümlerinin performansını belirli kriterler ve ölçüm birimleriyle değerlendirmektedir. Bu ölçüm kriterleri, sürdürülen faaliyetler net satışlardan ve amortisman ve itfa payları ve vergi öncesi faaliyet kar veya zararından ("FAVÖK/(Z)") oluşmakta olup, bu ölçüm, durdurulan faaliyetleri ve faaliyet bölümlerinin tekrarlanmayan giderlerinin etkilerini dikkate almamaktadır. Finansman, Grup'un nakit durumunu yönetmek için merkezi hazine fonksiyonu tarafından yönetilen bir faaliyet olduğu için, bu tür faaliyetler ile faiz gelir ve giderleri bölümlere göre ayrılmamıştır. Bölümlere ait varlıklar ve yükümlülükler Grup'un tüm varlık ve yükümlülüklerini içermektedir. Yatırım harcamaları, canlı varlıklara (Dipnot 12), maddi (Dipnot 15) ve maddi olmayan duran varlıklara (Dipnot 18) ilavelerden oluşmaktadır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.7.1 Hasılat

Süt hayvancılığı ve tekstil iş kollarının her birisi için geçerli olmak üzere satış gelirleri, ürünün ve canlı varlıkların teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işleme ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine, alınan veya alınacak bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin katma değer vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve iskontoların indirilmiş şeklini gösterir (Dipnot 32). Faiz geliri etkin faiz yöntemi uygulanarak dönemsel olarak kaydedilir. Temettü gelirleri ise tahsil etme hakkının oluştuğu tarihte gelir yazılır.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Grup, aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleşirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

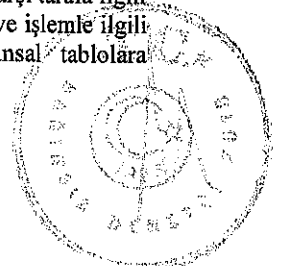
Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Üretilen çiğ sütün teslimi, sağmal ineklerden sütün elde edilmesi ile aynı anda gerçekleşmekte ve teslimin yapıldığı tarihte geçerli olan, çiğ süt alım-satım baz fiyatının üzerine; kalite, hijyen gibi çeşitli performans kriterlerine bağlı olarak tespit edilen primler ilave edilip karşı tarafla mutabık kalınarak belirlenen rayiç fiyatlar üzerinden fiyatlandırılmakta olduğundan, söz konusu hasılat aynı zamanda sütün elde edildiği andaki rayiç değerini yansıtmaktadır (Dipnot 32).

Grup'un çiğ süt satışından elde ettiği hasılatın yanı sıra; çeşitli nedenlerle sağmal inekler, düveler ve erkek buzağuların satışından elde ettiği hasılatı da bulunmakta olup bu satışlar söz konusu hayvanların karşı tarafa ilgili önemli risk ve getirileri ile birlikte teslim edilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olması üzerine konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.7.2 Stoklar

Grup'un hammadde, yarı mamul ve mamul stoklarının önemli bir bölümü iplik, ham kumaş, mamul kumaş, yem hammaddesi, paketleme malzemesinden oluşmakta olup diğer stoklarının önemli bir bölümü ise yedek parçalardan oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grup'un hammadde, yarı mamul ve mamulleri hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre hesaplanmıştır (Dipnot 11).

2.7.3 Maddi duran varlıklar

Arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar, Türkiye'de yerleşik bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi RM Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerlerinden konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar dışındaki 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alma gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır (Dipnot 15). Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlıkların birikmiş amortismanı varlıkların maliyetlerinden netlenmeyerek brüt olarak sunulmuştur.

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre yıllık amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4 - 25
Binalar	8 - 50
Makine, tesis ve cihazlar	4 - 20
Taşıt araçları	3 - 10
Demirbaşlar	3 - 15

Maddi duran varlıklarda, yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi düşülerek alacak kaydedilmektedir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar duran varlıklar altında peşin ödenmiş giderler altında takip edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve yaklaşık ekonomik ömürler gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yansıtılmaktadır.

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değerin, varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki satış maliyeti düşülerek elde edilen net rayiç değer ile kullanım değerinden yüksek olanı olarak tanımlanan varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda; maddi duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Söz konusu değer düşüklüğüne uğrayan maddi duran varlık yeniden değerlendirilmişse, değer düşüklüğü önceki dönemlerdeki yeniden değerlendirme fonundaki artışlara karşılık gelecek tutarda fondan düşülür ve geri kalan tutar kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 36). Yeniden değerlendirilmiş maddi duran varlığın elden çıkarılmasında, elden çıkarılan maddi duran varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fonu geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, maddi duran varlığın, söz konusu varlıkla ilgili gelecekte ekonomik faydanın Grup'a aktarılmasının kuvvetle muhtemel olması ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak konsolide finansal tablolara kaydedilir. Grup, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, faydalı ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

2.7.4 Maddi olmayan duran varlıklar

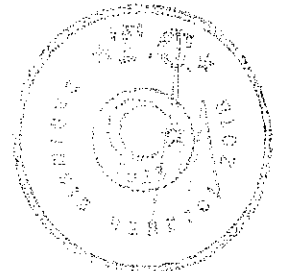
Maddi olmayan duran varlıklar geliştirme maliyetleri, bilgi işlem sistemleri, yazılımlar ve bazı diğer haklardan oluşmaktadır. Bunlar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklardan bilgisayar programları, haklar ve geliştirme maliyetlerinin itfa payları alış yılından itibaren üç ile on yıl arasında değişen ekonomik ömürler üzerinden, aktifleştirilen geliştirme giderlerinin itfa payları aktifleştirme tarihinden itibaren beş yıl ekonomik ömür üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir.

2.7.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

i. Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın, satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri kazanılacak tutarıdan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Söz konusu değer düşüklüğüne uğrayan varlık, yeniden değerlendirilmiş bir maddi duran varlık ise, değer düşüklüğü önceki dönemlerdeki yeniden değerlendirme fonundaki artışlara karşılık gelecek tutarda fondan düşülür ve geri kalan tutar kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her bilanço tarihinde bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu zarar olayının ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın esas faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Alacakların tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar / zararda iptal edilir.

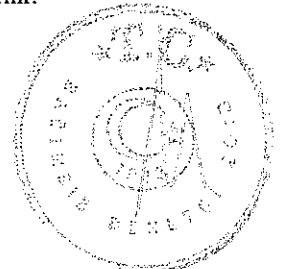
2.7.6 Canlı varlıklar

Canlı varlıklar, TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" standardındaki esaslar dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler"deki esasları ve makul değer hiyerarşisini dikkate alarak her raporlama döneminde, canlı varlıklara istinaden aktif bir piyasanın olup olmadığını ve satışın yapılması için gerekli olan maliyetler sonrası piyasa fiyatından veya güvenilir bir şekilde ölçülebildiği sürece piyasa katılımcısının varsayımları yansıtılarak hazırlanan indirgenmiş nakit akış yöntemiyle ölçümün yapıp yapılamadığını değerlendirmektedir. Grup, doğan erkek buzağuların bir kısmını 2 ay içerisinde sattığından ve bir kısmını da besi hayvanı olarak yetiştirmek amacıyla bir yıl içerisinde satmayı planladığından erkek buzağular dönen varlıklar altında takip edilmektedir. Grup, satılan ve sürüden çıkarılan canlı varlıkların TMS 41 esaslarına göre belirlenen rayiç değerlerini konsolide gelir tablosunda satışların maliyeti altında muhasebeleştirilmektedir, ölüm nedeniyle gerçekleşen canlı varlık çıkışlarından doğan zararları ise diğer faaliyetlerden diğer giderler altında muhasebeleştirilmektedir.

2.7.7 Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir (Dipnotlar 9 ve 25). Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır (Dipnot 38). Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde konsolide mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.7.8 Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını, 01.01.2018 tarihinden itibaren "TFRS 9-Finansal Araçlar" standardı kapsamında, yönetildikleri iş modeli ve sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerini dikkate alarak, "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan", "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan" veya "İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirilmektedir. Finansal varlıklar, TFRS 9'un "Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma" hükümlerine uygun olarak kayıt altına alınmakta ya da kayıtlardan çıkarılmaktadır. Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal varlıklar, ilk defa finansal tablolara alınmaları sırasında gerçeğe uygun değerlerinden ölçülmektedir.

a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

b) İtfa edilmiş maliyetli ile ölçülen finansal varlıklar

Şirket'in vadeye kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır.

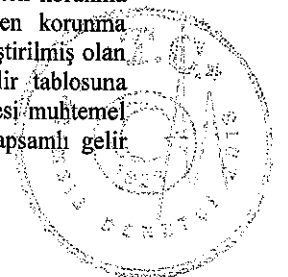
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar, etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

c) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değeriyle gösterilir. Bu kategoride sınıflandırılan borçlanma senetlerinin kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

2.7.9 Nakit akışına yönelik riskten korunma

Nakit akışa yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı özkaynaklarda nakit akıştan korunma işlemleri fonu içerisinde muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısma istinaden ilgili gelir ve giderler finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Nakit akıştan korunma işlemleri fonu içerisinde biriken tutarlar riskten korunma kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunma tahmini nakit akışlarının gerçekleşmesi veya ilgili faiz kısmının tahakkuk etmesi gibi) konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Riskten korunma enstrümanının vadesinin dolduğu veya satıldığı veya riskten korunma işleminin artık riskten korunma muhasebesi kriterlerini yerine getirmediği durumlarda bu tarih itibarıyla özsermayede muhasebeleştirilmiş olan birikmiş gelir ve giderler özsermayede takip edilmeye devam edilir ve tahmini işlemin gelir tablosuna kaydedilmesi ile konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Tahmini işlemin gerçekleşmesi muhtemel değil ise daha önce özsermaye altında gösterilen birikmiş gelir ve giderler konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna transfer edilir.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.7.10 Pay başına kayıp

Konsolide kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına (kayıp)/ kazanç, net dönem zararının dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 42).

Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına (kayıp)/ kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına (kayıp)/ kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek (kayıp)/ kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

Öte yandan Grup, durdurulan faaliyetlerden kaynaklı hisse başına kayıp ve kazançlarını konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı göstermektedir.

2.7.11 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 51).

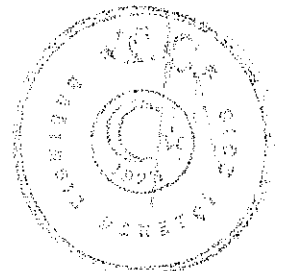
Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.7.12 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya yapısal yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi orandır. İskonto oranı, gelecekteki nakit akışlarının tahminiyle ilgili riski içermez. Dönemler itibarıyla paranın zaman etkisinin önemli olduğu karşılıkların tahmin edilen gerçekleşme tarihine yakınlaşılması sonucunda, karşılıklarda artış oluşurken söz konusu bu fark faiz gideri olarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 26). Gelecek dönemlerde oluşması beklenen operasyonel zararlar için herhangi bir karşılık ayrılmamaktadır.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.7.13 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması gerektiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır.

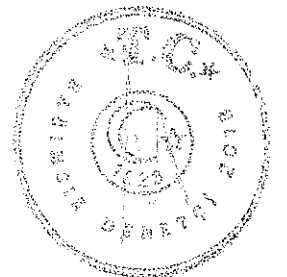
Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Grup, banka kredi sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar / zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler" olarak göstermektedir. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir finansal olmayan varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak sözkonusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosuna transfer edilerek gelir veya gider olarak yansıtılır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosuna transfer edilir (Dipnot 31).

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

2.7.14 İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tablolar açısından Grup üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, Söktaş Grup şirketleri, Kayhan Ailesi üyeleri, üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen, müştereken kontrol edilen veya bunların üzerinde önemli etkinlikleri olan şirketler ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir (Dipnot 7).



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.7.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki dönem vergi gideri, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde Şirket ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak, geçerli olan ilgili vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır.

Bağlı ortaklıklardan kaynaklanan geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü; söz konusu geçici farkın iptalinin zamanlamasının Grup tarafından kontrol edildiği ve öngörülebilir gelecekte bu geçici farkın iptal edilmeyeceği durumlar haricinde, konsolide finansal tablolara yansıtılır. Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Bunun sonucunda, ana ortaklığın ve her bir bağlı ortaklığın net ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir.

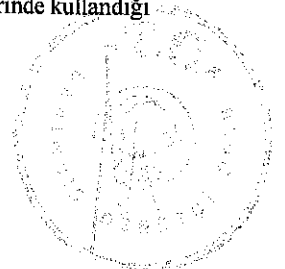
Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu aynı vergi otoritesi tarafından takip edildiğinden dolayı her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Ancak, ana ortaklığın ve bağlı ortaklığın net ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir (Dipnot 41).

2.7.16 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının bağımsız aktüerler tarafından yapılan varsayımlara uygun olarak net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 28). Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek konsolide mali tablolara yansıtılır.

2.7.17 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık, canlı varlık yatırımları, bağlı ortaklık satışı ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.7.18 Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri; elde tutulan para ve bankalarda bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.7.19 Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir. Alınan temettüleri ise tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte gelir olarak kaydedilir.

2.7.20 Devlet teşvik ve yardımları

Grup süt hayvancılığı iş kolunda, tarım ve hayvancılığın geliştirilmesi kapsamında sağlanan her bir litre çiğ süt satışı için verilen süt destekleme primi, hastalıklardan ari işletme desteği ve onaylı süt çiftliği desteği, soykütük buzağı desteği ile sübvansiyonlu kredi uygulamaları kapsamında süt sığırcılığı için alınan işletme kredisine uygulanan faiz indirimi teşviklerinden faydalanmaktadır. Süt destekleme primi ile ilgili olan devlet teşvikinin hakedişleri, çiğ sütün satışı ile kuvvetle muhtemel olmakta ve ilgili olduğu dönemler boyunca sistematik ve oransal biçimde konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir. Öte yandan, hastalıklardan ari işletme desteği ve onaylı süt çiftliği desteği, ilgili devlet kuruluşu tarafından yapılan özel inceleme sonucuna göre tahakkuk ettiğinden, söz konusu devlet teşviği inceleme sonucuna göre muhasebeleştirilmektedir. Süt destekleme primi ile hastalıklardan ari işletme desteği ve onaylı süt çiftliği desteği, sırasıyla hasılat ve diğer gelirler altında muhasebeleştirilmektedir.

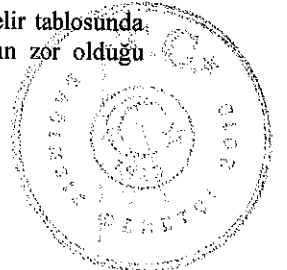
Tekstil iş kolunda ise Grup, 2006/4 Sayılı "Türk Ürünlerinin Yurt dışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi ve Turquality'nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ" kapsamında desteklenmektedir. Tebliğde yer alan konulardaki harcamaların %50'si yapılan başvurular sonrası, Ekonomi Bakanlığı tarafından geri ödenmektedir. Turquality destek programı kapsamında, ilgili harcamaların başvurusunun yapıldığı tarih itibarıyla, teşvik hakedişinin çıkmasının kuvvetle muhtemel olması nedeniyle, olası hakedişler başvurunun gerçekleştiği tarihte gelir tablosuyla ilişkilendirilmektedir. Turquality kapsamında alınan teşvikler satış ve pazarlama giderlerinden netleştirilmektedir.

2.7.21 Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir;

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması;
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması;
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştuğu anda konsolide kapsamlı gelir tablosunda, araştırma giderleri altında giderleştirilir. Araştırma ve geliştirme aşamalarının ayrıştırılmasının zor olduğu projelerde, ilgili proje araştırma aşamasında kabul edilip oluştuğu anda giderleştirilir.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

2.7.22 Türev finansal araçlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli döviz alım ve satış sözleşmeleri bulunmamaktadır.(31.12.2019 : Bulunmamaktadır.)

2.7.23 Ticari Alacaklar

Grup, Ticari alacaklarını, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmekte olup, ilk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir.

Grup, cari dönemde, "TFRS 9-Finansal Araçlar" standardına uygun olarak, itfa edilmiş maliyetinden veya gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden izlenen finansal varlıklar için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, ilk muhasebeleşmeden sonra finansal varlıkların kredi kalitesindeki değişimi esas alan ve detaylarına aşağıda başlıklar halinde yer verilen "üç aşamalı" değer düşüklüğü modeline göre beklenen kredi zararı belirlenmektedir:

Aşama 1

TFRS 9 kapsamında beklenen zarar karşılıklarının hesaplanmasında önemli belirleyicilerden biri finansal varlığın kredi riskinde önemli ölçüde artış olup olmadığı değerlendirilmesidir. İlk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde önemli bir artış olmayan finansal varlıklar 1. aşamada izlenmektedir. Bu finansal varlıklara 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit tutarlarda değer düşüş karşılığı uygulanmaktadır.

Aşama 2

İlk defa finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riski önemli ölçüde artmış olan finansal varlıklar 2. aşamaya aktarılmaktadır. Söz konusu finansal varlıklara ilişkin değer düşüş karşılığı ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülmektedir. Bir finansal varlığın ikinci aşamada sınıflandırılmasına yönelik olarak aşağıdaki temel kriterler dikkate alınmaktadır:

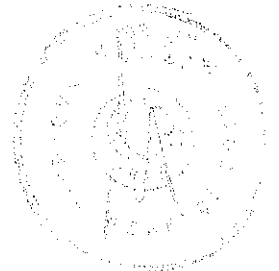
- 90 günden az, 30 günden fazla gecikme olması
- Kredinin yeniden yapılandırmaya tabi tutulması
- Temerrüt olasılığında belirgin kötüleşme olması

Temerrüt olasılığında önemli bir kötüleşme olması durumunda kredi riskinde önemli artış olduğu değerlendirilir ve finansal varlık 2. aşamada sınıflandırılır.

Aşama 3

Raporlama tarihi itibarıyla değer düşüklüğü için yeterli ve tarafsız bilgiler bulunan finansal varlıklar 3. aşamada sınıflandırılmaktadır. Bahse konu finansal varlıklar için ömür boyu beklenen kredi zararına eşit bir tutardan değer düşüş karşılığı uygulanmaktadır. Bir finansal varlığın üçüncü aşamada sınıflandırılmasına yönelik olarak aşağıdaki temel kriterler dikkate alınmaktadır:

- 90 günün üzerinde gecikme olması
- Kredi değerliliğinin zayıfladığının, kredinin zafiyete uğramış olduğunun veya tahsil edilemeyeceğinin tespit edilmesi veya bu konuda kesin bir kanaate sahip olunması



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Grup ticari alacaklarının belli bir kısmını gayrikabili koşulla faktoring alacak garantisinde temlik etmekte olup bu ticari alacaklar tahsil edilinceye kadar faktoring firmasından alacaklar olarak ilişkili taraflardan olmayan ticari alacaklar altında takip etmektedir. Öte yandan, gayrikabili rücu koşuluyla temlik ettiği alacakların bir kısmına istinaden ilgili faktoring kuruluşlarından alınmış olan yine gayrikabili rücu ön ödemeler, ilgili ticari alacaklardan netlenmektedir. Öte yandan, Grup'un kabili rücu koşuluyla temlik ettiği ve ilgili faktoring kuruluşlarından alınmış olan kabili rücu ön ödemeler ilgili ticari alacaklardan netlenmemekte ve söz konusu alınan ön ödemeler diğer finansal yükümlülükler altında muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 8).

2.8 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

a) Gelir vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir.

Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Grup'un, önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği, mali zararlardan doğan vergi alacaklarının bir kısmı, söz konusu mali zararların gelecekteki kullanımlarının kuvvetle muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlara alınmamıştır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai

vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir (Dipnot 41).

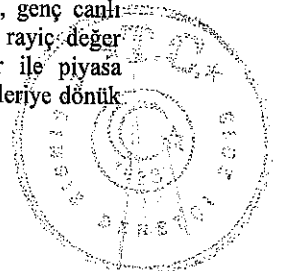
b) Kontrol dışı payların alım opsiyonunun rayiç değerinin tespiti

Bulunmamaktadır.

c) Canlı varlıkların rayiç değer tespiti

Grup, canlı varlıklarını, TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" standardındaki esasları dikkate alarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Grup, TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler"deki esasları ve rayiç değer hiyerarşisini dikkate alarak her raporlama döneminde, canlı varlıklara istinaden aktif bir piyasanın olup olmadığını ve satışın yapılması için gerekli olan maliyetler sonrası piyasa fiyatından veya güvenilir bir şekilde ölçülebildiği sürece piyasa katılımcısının varsayımları yansıtılarak hazırlanan indirgenmiş nakit akış yöntemiyle ölçümün yapıp yapılmadığını değerlendirmektedir.

İndirgenmiş nakit akış yöntemiyle, Grup'un yetişkin canlı varlıklarından elde etmeyi öngördüğü toplam ekonomik fayda laktasyon süreleri, verimlilik oranları, ölüm oranları gibi operasyonel değişkenler de dikkate alınarak belirlenen çiğ süt ve canlı varlık satış gelirleri ile elde etme maliyetleri göz önünde bulundurularak tespit edilen ve piyasa ve sektör koşullarına uygun olarak belirlenen iskonto oranı (2020: % 9 ve 2019: % 9) ile bugünkü değerine getirilerek konsolide finansal tablolara alınmıştır. Grup, genç canlı varlıklarından gebe düveler için erişilebilir, mevcut ve ilgili piyasadaki satış yapılması için gerekli maliyetler düşüldükten sonraki piyasa fiyatını dikkate almaktadır. Gebe olmayan düvelerin ve buzağuların rayiç değerlerinin ölçülmesi, genç canlı varlıkların yaşı ve cinsi göz önünde bulundurularak piyasa fiyatından ilgili maliyetler düşülerek rayiç değer hesaplaması yapılmaktadır. Söz konusu değerlendirme çalışmalarında dikkate alınan varsayımlar ile piyasa koşullarında gerçekleşen işlemlerin farklı olması durumunda, bu farkların etkileri oluştuğu tarihte ileriye dönük olarak muhasebeleştirilecektir.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

d) Arazi ve arsalar, binalar, yer altı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazların yeniden değerlendirilmesi

Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlendirilmesi yapılan maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla makul değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin makul değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın makul değerinin taşınan değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır.

Çevrede emsal teşkil edebilecek bir alım/ satımın gerçekleşmemesi nedeniyle ilgili makul değer hesaplamalarında arazi ve arsalar, binalar ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar için maliyet yaklaşımı yöntemi ile emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmış olup ilgili yöntem ve varsayımların detayları aşağıdaki gibidir:

- Makul değer hesaplamalarında en etkin ve verimli kullanım değerlendirmesi yapılarak halihazırdaki kullanım amaçları en etkin ve verimli kullanım olarak saptanmış olup araziler ve arsalar için emsal karşılaştırma yöntemi, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ile makine, tesis ve cihazları için maliyet yaklaşımı yöntemi kullanılmıştır.
- Emsal karşılaştırma yönteminde mevcut pazar bilgilerinden faydalanılmış, bölgede yakın dönemde pazara çıkarılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapılmış ve rapora konu arsalar için ortalama m2 satış değeri belirlenmiştir. Bulunan emsaller, konum, büyüklük, imar durumu, fiziksel özellikleri gibi kriterler dahilinde karşılaştırılmış, emlak pazarının güncel değerlendirilmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülmüş, ayrıca bağımsız profesyonel değerlendirme şirketinin mevcut bilgilerinden faydalanılmıştır.
- Maliyet yaklaşımı yönteminde ise arsa üzerindeki yatırım maliyetlerinin amortize edildikten (herhangi bir çıkar veya kazanç varsa eklendikten sonra, yıpranma payının çıkartılması) sonra arsa değerine eklenmesi ile gayrimenkulün değeri belirlenmiştir. Maliyet yaklaşımı yönteminde ele alınan bileşenlerden arsa değerinin hesaplanmasında da yukarıda açıklanan emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır.
- Değer tespiti, bir bütün olarak entegre sanayi tesisi değerlendirilmesi olması nedeni ile makine, tesis ve cihazların değerlendirilmesinde uygulanabilir olduğu ölçüde ikinci el piyasa verilerinin ışığı altında; entegre tesisin bütünü içerisindeki aktif ve çalışır haldeki değerler üzerinden yapılmış olup söz konusu makine, tesis ve cihazlar hat bazında incelenmiştir.

Alım/ satım işlemlerinin gerçekleşmesi esnasında oluşabilecek değerler, bu değerlerden farklılık gösterebilir. Maliyet yaklaşımı yöntemi ile tespit edilen değerler, finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih ve ilgili dönem sonları itibarıyla, TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardındaki hükümlere göre, değer düşüklüğü göstergelerinin olup olmadığı değerlendirilmiş ve değer düşüklüğünün olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

2.9 İşletmenin Sürekliliği

Konsolide Finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını, tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar ve faiz oranları gibi pek çok alanda etkiler devam etmekte ve geleceğe ilişkin belirsizlikler sürmektedir. Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği ve yayılabileceğinin belirsizliği sürmekte olup, pandemi etkileri netleştikçe daha sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olacaktır. 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları hazırlanırken Covid-19 salgınının finansal tablolara olası etkileri Grup yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve salgının Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerinin mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli önlemler Grup yönetimi tarafından alınmıştır.

Ayrıca Şirket, 01.04.2020 tarihinden itibaren ilgili yönetmelik kapsamında "Kısa Çalışma" uygulamasından faydalanmış olup, henüz tam zamanlı çalışmaya geçmemiştir.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur).

DİPNOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

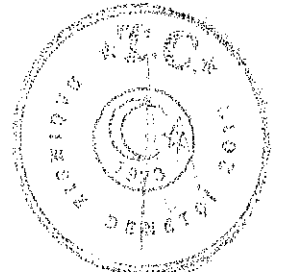
İş Kolu Bölümü

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Hasılat	176.028.803	84.637.171	260.665.974
FAVÖK	26.967.519	35.684.761	62.652.280
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net (Dipnot 14)			(5.128.534)
Finansman gelirleri (Dipnot 15)			7.806.945
Finansman giderleri (Dipnot 15)			(98.129.529)
Vergi öncesi zarar			(50.604.785)
Vergi gelir / (gideri) (Dipnot 16)			1.907.663
Dönem zararı			(48.697.122)

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	Tekstil	Süt Hayvancılığı	Grup
Hasılat	236.101.700	70.386.057	306.487.757
FAVÖK	29.546.143	25.452.088	54.998.231
Yatırım faaliyetlerinden giderler - net (Dipnot 14)			25.067.375
Finansman gelirleri (Dipnot 15)			10.474.796
Finansman giderleri (Dipnot 15)			(92.328.867)
Vergi öncesi zarar			(19.290.688)
Vergi gelir / (gideri) (Dipnot 16)			4.924.649
Dönem zararı			(14.366.039)



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	<u>Tekstil</u>	<u>Süt Hayvancılığı</u>	<u>Grup</u>
Toplam varlıklar	450.812.957	352.313.465	803.126.422
Toplam yükümlülükler	478.868.629	140.911.984	619.780.613
1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait yatırım harcamaları	972.957	30.505.960	31.478.917

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	<u>Tekstil</u>	<u>Süt Hayvancılığı</u>	<u>Grup</u>
Toplam varlıklar	333.437.701	248.821.858	582.259.559
Toplam yükümlülükler	412.082.990	108.234.531	520.317.521
1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait yatırım harcamaları	3.383.864	23.991.438	27.375.302

DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kasa	198.883	168.303
Bankalar	41.033.905	16.800.882
- Vadesiz mevduatlar	3.603.181	1.077.793
- <i>Türk Lirası</i>	<i>870.681</i>	<i>547.396</i>
- <i>Yabancı para</i>	<i>2.732.500</i>	<i>530.397</i>
- Vadeli mevduatlar	37.430.724	15.723.089
- <i>Türk Lirası</i>	<i>18.444.243</i>	<i>10.455.266</i>
- <i>Yabancı para</i>	<i>18.986.481</i>	<i>5.267.823</i>
TOPLAM	41.232.788	16.969.185

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un 2.107.759 Avro karşılığı 18.986.481 TL (31 Aralık 2019: 792.082 Avro karşılığı 5.267.821 TL) tutarındaki yabancı para vadeli mevduatlarının ortalama vadesi bir ay olup (31 Aralık 2019: 1 ay), etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %5'dir (31 Aralık 2019: yıllık %5). Grup'un, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli TL mevduatları 18.444.243 TL'dir. (31 Aralık 2019: 10.455.266) TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama vadesi 1 ay olup, etkin ağırlıklı ortalama faizi %15,51'dir (31 Aralık 2019 : %11,50).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yabancı para vadesiz mevduatlar 283.521 Avro karşılığı 2.553.929 TL ve 24.327 ABD Doları karşılığı 178.571 TL'den oluşmaktadır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yabancı para vadesiz mevduatlar 71.823 Avro karşılığı 477.663 TL ve 8.877 ABD Doları karşılığı 52.734 TL).

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

Grup'un blokeli mevduatı bulunmamaktadır.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile ilgili dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer	215	1.714
Toplam	215	1.714

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Agrita Tarım Gıda Hayvancılık A.Ş. ("Agrita")	13.305.722	6.708.088
Agrilab Laboratuvar Hizmetleri A.Ş. ("Agrilab")	150.840	611.447
Diğer	481.268	6.069
Toplam	13.937.830	7.325.604

c) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

i) İlişkili taraflara satışlar:

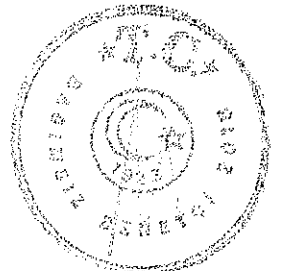
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Agrita	1.400.538	510.478
Diğer	29.073	21.383
Toplam	1.429.611	531.861

Agrita'ya yapılan satışlar yem hammaddesi satışlarından oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflardan alımlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Agrita	49.988.230	38.640.924
Agrilab	564.215	1.892.768
Kayhan Ziraat	-	81.742
Kayhan Ailesi Üyeleri	2.540.416	99.815
Toplam	53.092.861	40.715.249

Grup, Agrita Tarım ve Kayhan Ailesi üyelerinden hayvancılık faaliyetlerinde kullanmak üzere yem satın almaktadır.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un üst düzey yöneticileri Murahhas Üyeler, Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri, Diğer Yönetim Kurulu Üyeleri ve Grup CFO'sundan oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli faydalar (ücretler)	4.229.854	6.309.074
İşten ayrılma ile ilgili faydalar	97.449	52.581
Toplam	4.327.303	6.361.655

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

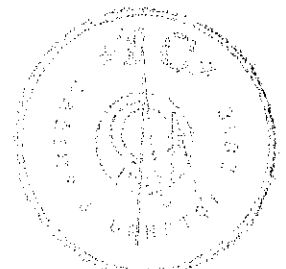
a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	29.019.291	21.449.911
Vadeli çekler ve alacak senetleri	18.709.105	17.858.195
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(423.566)	(1.347.467)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(732.565)	(477.715)
Toplam	46.572.265	37.482.924

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi iki ay içerisinde olup (31 Aralık 2019: iki ay), etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %17,25, %4,69 ve %4,50'dir (31 Aralık 2019: TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %10,85, %6,04 ve %4,50'dir).

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	(1.347.467)	(1.320.820)
Dönem içerisinde tahsil edilen ve ayrılan karşılık-net TFRS 9 Etkisi (Toplam)	1.133.888 (209.987)	(117.546) 90.899
31 Aralık	(423.566)	(1.347.467)



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçen alacaklar	7.067.645	5.180.132
0 - 30 gün vadeli	20.537.099	16.265.423
31 - 60 gün vadeli	10.131.499	5.862.917
61 - 90 gün vadeli	4.822.647	2.981.424
91 gün ve üzeri	4.013.375	7.193.028
Toplam	46.572.265	37.482.924

Grup yönetiminin, geçmiş tecrübeleri ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve üzerinden karşılık ayrılmamış alacak için tahsilat riski bulunmamaktadır (Dipnot 49.a).

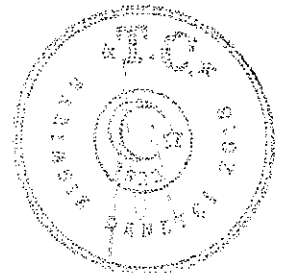
31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibari ile vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
0 - 3 ay arası	4.866.700	3.650.652
3 aydan uzun	2.200.945	1.529.480
Toplam	7.067.645	5.180.132

b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar cari hesapları	35.941.330	46.116.371
Borç senetleri	48.770.878	30.328.427
Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider (-)	(3.364.707)	(2.890.452)
Toplam	81.347.501	73.554.346

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %17,25, %4,72 ve %4,37 (31 Aralık 2019: TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %10,85, %6,04 ve %4,50) olup ağırlıklı ortalama vadeleri 4 ay içerisinde (31 Aralık 2019: 4 ay).



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 9 - DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer kısa ve uzun vadeli finansal yükümlülükler:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler (*)	45.747.079	40.688.121
TFRS 16 kapsamındaki kısa vadeli kira yükümlülüğü	971.219	2.224.459
Toplam	46.718.298	42.912.580
TFRS 16 kapsamındaki uzun vadeli kira yükümlülüğü	499.677	-
Toplam	499.677	-

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

TFRS 16 kapsamındaki kısa vadeli kira yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir.

	2020	2019
1 Ocak	2.224.459	-
Giriş	515.709	3.148.663
Ödeme	(1.412.084)	(1.353.319)
Faiz ve Kur Farkı	142.812	429.115
31 Aralık	1.470.896	2.224.459

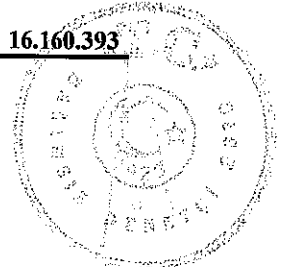
DİPNOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	59.090	43.686
Diğer alacaklar	6.187.994	4.525.247
Toplam	6.247.084	4.568.933

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	2.570.910	13.116.802
Diğer	607.018	3.043.591
Toplam	3.177.928	16.160.393



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

c) İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	7.454.961	6.339.337
Toplam	7.454.961	6.339.337

DİPNOT 11 - STOKLAR

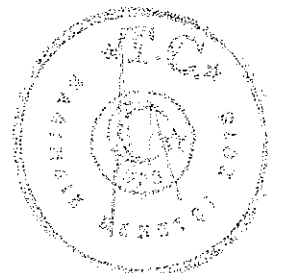
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Hammaddeler	13.273.822	12.929.776
Yarı mamul stokları	12.101.731	15.179.699
Mamul stokları	46.804.118	37.876.977
Yedek parça stokları	2.553.820	452.826
Diğer (*)	808.290	655.458
	75.541.781	67.094.736
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(322.881)	(184.248)
Toplam	75.218.900	66.910.488

(*) Diğer stoklar ağırlıklı olarak işletme ve tekstil boya malzemesi stoklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki mamuller için ayrılmış olan stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	(184.248)	(109.209)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(138.633)	(75.039)
31 Aralık	(322.881)	(184.248)

Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen stokların toplam tutarı 116.344.306 TL'dir (2019: 114.939.108 TL)(Dipnot 29).



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 12 -CANLI VARLIKLAR

Grup'un canlı varlıkları, süt inekleri, düvelerden ve buzağılardan oluşmakta olup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla toplam 6.951 adettir (31 Aralık 2019: 6.917 adet).

1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 2019 hesap dönemlerindeki toplam canlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Açılış 1 Ocak	136.949.950	114.163.197
Girişler	25.610.332	20.695.407
Dönem içindeki çıkışlar	(36.258.290)	(34.012.955)
Makul değer üzerinden ölçüm etkisi - Net	44.203.600	36.104.301
Dönem sonu 31 Aralık	170.505.592	136.949.950

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Erkek buzağular	4.247.050	2.942.250
Dişi buzağı, inek ve düveler	166.258.542	134.007.700
Toplam	170.505.592	136.949.950

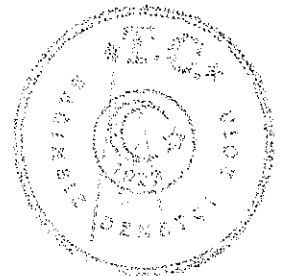
31 Aralık 2020 ve 2019 itibarıyla makul değerinden hesaplanan canlı varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020

Canlı varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Olgunlaşmış (İnekler)	-	117.485.294	-	117.485.294
Olgunlaşmamış (Düve, Dişi Buzağı, Erkek Buzağı)	-	53.020.298	-	53.020.298
Toplam	-	170.505.592	-	170.505.592

31 Aralık 2019

Canlı varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Olgunlaşmış (İnekler)	-	96.722.791	-	96.722.791
Olgunlaşmamış (Düve, Dişi Buzağı, Erkek Buzağı)	-	40.227.159	-	40.227.159
Toplam	-	136.949.950	-	136.949.950



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen giderler	4.701.663	2.431.809
Verilen sipariş avansları	3.701.312	1.799.834
Toplam	8.402.975	4.231.643

Peşin ödenmiş giderler, canlı varlıkların Tarsim sigortası ve diğer sigorta poliçelerine ait ödenen giderlerden oluşmaktadır.

b) Ertelenmiş gelirler:

Kısa Vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş gelirler	1.078.856	787.124
Alınan sipariş avansları	2.638.166	2.359.932
Toplam	3.717.022	3.147.056

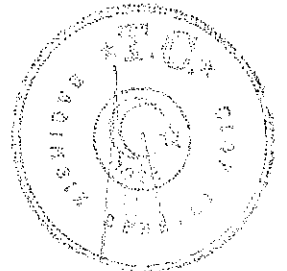
Alınan sipariş avansları, Grup'un müteakip dönemlerde yapacağı satışlara yönelik olarak müşterilerinden almış olduğu ödemeleri içermekte olup söz konusu avansların bir yıl içerisinde kapanacağı öngörülmektedir.

Uzun Vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş gelirler	189.772	979.053
Toplam	189.772	979.053

DİPNOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).



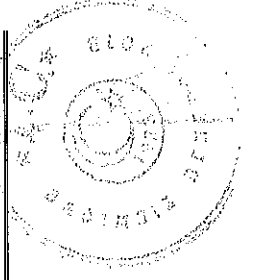
**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	I Ocak 2020	Yeniden Değerleme	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet değeri:						
Arazi ve arsalar	172.529.000	64.709.280	-	84.220	-	237.322.500
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	19.337.395	5.274.371	-	3.777	-	24.615.543
Binalar	113.573.978	52.370.922	13.001	129.149	(6.700)	166.080.350
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	1.269.471	-	-	-	-	1.269.471
Makine, tesis ve cihazlar	134.287.104	35.432.657	364.284	102.223	-	170.186.268
Taahhüt araçları	5.230.798	-	1.935.560	775.378	(297.174)	7.644.562
Taahhüt araçları (TFRS16 Kiralama varlığı)	1.879.191	-	515.709	-	-	2.394.900
Demirbaşlar	15.446.596	-	4.308	170.250	(20.257)	15.600.897
Özel maliyetler	776.400	-	-	-	-	776.400
Yapılmakta olan yatırımlar	2.710.986	-	2.764.799	(1.264.997)	-	4.210.788
Toplam	467.040.919	157.787.230	5.597.661	-	(324.131)	630.101.679
	I Ocak 2020	Yeniden Değerleme	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Birikmiş amortismanlar:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(10.242.154)	-	(1.631.973)	-	-	(11.874.127)
Binalar	(46.238.966)	-	(7.017.300)	-	-	(53.256.266)
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	(268.692)	-	(268.692)	-	-	(537.384)
Makine, tesis ve cihazlar	(94.887.760)	-	(7.448.897)	-	-	(102.336.657)
Taahhüt araçları	(4.255.901)	-	(773.274)	-	291.423	(4.737.752)
Taahhüt araçları (TFRS16 Kiralama varlığı)	(858.799)	-	(1.030.767)	-	-	(1.889.566)
Demirbaşlar	(14.774.792)	-	(297.238)	-	2.291	(15.069.739)
Özel maliyetler	(660.803)	-	(67.384)	-	-	(728.187)
Toplam	(172.187.867)	-	(18.535.525)	-	293.714	(190.429.678)
Net defter değeri	294.853.052	-	-	-	-	439.672.001



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler (*)	Çıkışlar	Bağlı ortaklık satışı sonucu çıkışlar	31 Aralık 2019
<i>Maliyet değeri:</i>							
Arazi ve arsalar	177.645.230	719.859	-	-	-	(5.836.089)	172.529.000
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.197.477	187.982	160.019	20.037	-	(1.228.120)	19.337.395
Binalar	189.561.998	6.353.733	110.736	355.850	-	(82.808.339)	113.573.978
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	-	-	1.269.471	-	-	-	1.269.471
Makine, tesis ve cihazlar	300.393.996	11.341.084	675.868	819.677	(790.794)	(178.152.727)	134.287.104
Taahhüt araçları	4.227.523	29.690	134.551	970.429	(8.349)	(123.046)	5.230.798
Taahhüt araçları (TFRS16 Kiralama varlığı)	-	-	1.879.191	-	-	-	1.879.191
Demirbaşlar	15.902.797	72.723	82.346	145.189	(187)	(756.272)	15.446.596
Özel maliyetler	783.196	-	-	-	-	(6.796)	776.400
Yapılmakta olan yatırımlar	4.549.042	68.917	3.041.053	(3.802.540)	(384.252)	(761.234)	2.710.986
	713.261.259	18.773.988	7.353.235	(1.491.358)	(1.183.582)	(269.672.623)	467.040.919

	1 Ocak 2019	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Bağlı ortaklık satışı sonucu çıkışlar	31 Aralık 2019
<i>Birikmiş amortismanlar:</i>							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(8.953.782)	-	(1.288.372)	-	-	-	(10.242.154)
Binalar	(57.540.726)	(1.495.637)	(6.602.541)	-	-	19.399.938	(46.238.966)
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	-	-	(268.692)	-	-	-	(268.692)
Makine, tesis ve cihazlar	(170.253.394)	(6.008.151)	(5.253.839)	-	504.497	86.123.127	(94.887.760)
Taahhüt araçları	(3.869.359)	(17.669)	(500.594)	-	8.348	123.373	(4.255.901)
Taahhüt araçları (TFRS16 Kiralama varlığı)	-	-	(858.799)	-	-	-	(858.799)
Demirbaşlar	(14.972.628)	(63.935)	(330.289)	-	182	591.878	(14.774.792)
Özel maliyetler	(632.810)	-	(33.136)	-	-	5.143	(660.803)
	(256.222.699)	(7.585.392)	(15.136.262)	-	513.027	106.243.459	(172.187.867)
Net değer	457.038.560	-	-	-	-	-	294.853.052

(*) Dönem içinde gerçekleşen transferlerin 1.286.451 TL tutarındaki kısmı maddi olmayan duran varlıklar kalemlerinde muhasebeleştirilmiştir.

**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde oluşan 20.346.659 TL'lik (2019 : 17.502.223 TL) amortisman ve itfa payları toplam tutarının 13.823.038 TL'lik (2019 : 12.307.354 TL) kısmı satışların maliyetinde, 2.540.656 TL'lik (2019 : 1.495.075 TL) kısmı stoklarda, 2.135.844 TL'lik (2019 : 1.927.793 TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 895.116 TL'lik (2019: 101.137 TL) kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde ve 952.005 TL'lik (2019: 1.670.864 TL) kısmı araştırma ve geliştirme giderlerinde yer almaktadır.

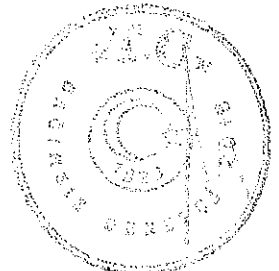
31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kullanılan krediler ile ilgili olarak maddi duran varlıklar üzerinde bulunan ipoteklerin tutarları aşağıda sunulmuştur.

Para birimi	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar
Avro	57.500.000	517.954.250	57.500.000	382.409.500
TL	430.000.000	430.000.000	350.000.000	350.000.000
ABD Doları			-	-
Toplam		947.954.250		732.409.500

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonunun 2020 ve 2019 yılları içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	197.644.447	231.513.931
Ana ortaklığa ait maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı	157.787.230	-
Bağlı ortaklık satışı sonucu gerçekleşen fon azalışı	-	(27.657.913)
Yeniden değerlendirme fonu artışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 41)	(25.086.519)	-
Cari dönem amortisman sınıflaması	(7.717.015)	(6.211.571)
31 Aralık	322.628.145	197.644.447

Şirket, arsa ve binalarını 22.09.2020 tarihinde , tesis makine ve cihazlarını ise 30.09.2020 tarihinde RM Ritim Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporları kapsamında değerlendirilerek 31.12.2020 tarihli mali tablolara yansıtılmıştır. Mali tablolarda yer alan güncel değerlerde söz konusu değerlendirme raporu esas alınmıştır. Yönetim tarafından söz konusu değerlendirme raporunun raporlama dönemindeki gerçeğe uygun değeri yansıttığı düşünülmektedir. Rapora konu arsaların-tarhaların değer tespiti için "Piyasa Değeri Yaklaşımı", parsellerin üzerindeki binalar için "Maliyet Oluşumları Yaklaşımı", tesis makine ve cihazlarını için ise "Piyasa Değeri Yaklaşımı" yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme şirketi, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir ekspertiz şirkettir.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibari ile özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Müşterek yönetime tabi teşebbüs	Kuruluş ve Faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı		Oy kullanımı gücü	Ana faaliyeti
		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019		
Fabula Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	İstanbul	%40	%40	%40	Tekstil

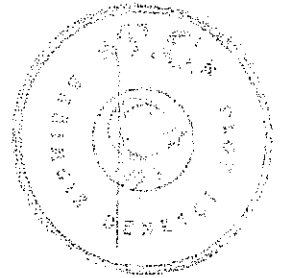
31 Aralık 2020 tarihi itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı iştirak maliyeti	1.219.333	1.211.310
Cari dönem kar / zararından pay	(21.779)	8.023
Dönem sonu	1.197.554	1.219.333

(*) Grup, Fabula Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.'nin %40'ına 26 Aralık 2018 tarihinde iştirak etmiştir.

DİPNOT 17 - ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).



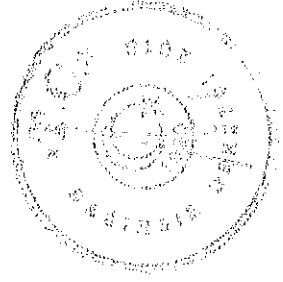
**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Malîyet değeri:	1 Ocak 2020	İlaveler	31 Aralık 2020
Bilgisayar programları	4.721.530	264.031	4.985.561
Geliştirme giderleri (*)	13.583.370	19.894	13.603.264
Haklar	1.228.197	-	1.228.197
Toplam	19.533.097	283.925	19.817.022
Birikmiş itfa payları:	1 Ocak 2020	İlaveler	31 Aralık 2020
Bilgisayar programları	(2.669.115)	(570.537)	(3.239.652)
Geliştirme giderleri	(9.388.540)	(1.204.302)	(10.592.842)
Haklar	(426.545)	(36.295)	(462.840)
Toplam	(12.484.200)	(1.811.134)	(14.295.334)
Net defter değeri	7.048.897		5.521.688

(*) 1 Ocak – 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup'un süreç ve yeni ürün geliştirme projelerine ilişkin yapılan harcamaları, söz konusu projelerden ekonomik fayda elde edilebileceği kuvvetle muhtemel olduğundan, ekonomik faydaların ve geliştirme sürecinde yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olmasından dolayı aktifleştirilmiştir. Aktifleştirilen projelerin tamamı bitmiş projelerden oluşmakta olup itfa payları projelerin tamamlanma tarihinden itibaren ortalama beş yıllık ekonomik ömür üzerinden doğruşal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır.



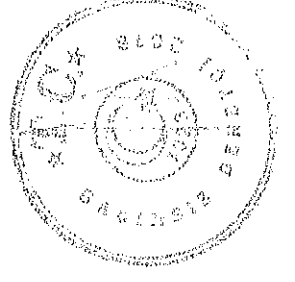
**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2019	Yabancı para çevrim farkları	İlaveler	Transferler (*)	Bağlı ortaklık çıkışı	31 Aralık 2019
<u>Malivet değeri:</u>						
Bilgisayar programları	4.532.806	148.680	368.649	1.267.862	(1.596.467)	4.721.530
Geliştirme giderleri (*)	13.264.628	-	318.742	-	-	13.583.370
Haklar	2.733.327	1.636.495	19.474	18.589	(3.179.688)	1.228.197
Toplam	20.530.761	1.785.175	706.865	1.286.451	(4.776.155)	19.533.097
<u>Birikmiş itfa payları:</u>						
Bilgisayar programları	(3.700.214)	(140.735)	(231.829)	-	1.403.663	(2.669.115)
Geliştirme giderleri	(7.717.676)	-	(1.670.864)	-	-	(9.388.540)
Haklar	(546.136)	(240.613)	(463.268)	-	823.472	(426.545)
Toplam	(11.964.026)	(381.348)	(2.365.961)	-	2.227.135	(12.484.200)
Net defter değeri	8.566.735					7.048.897

(*) 1 Ocak – 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup'un süreç ve yeni ürün geliştirme projelerine ilişkin yapılan harcamaları, söz konusu projelerden ekonomik fayda elde edilebileceği kuvvetle muhtemel olduğundan, ekonomik faydaların ve geliştirme sürecinde yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olmamasından dolayı aktifleştirilmiştir. Aktifleştirilen geliştirme harcamalarının 472.987 TL tutarındaki kısmı henüz devam etmekte olan projelerle ilgili olup söz konusu geliştirme harcamalarına istinaden itfa payı hesaplanmamıştır. Aktifleştirilen projelerin 13.110.383 TL'lik kısmı bitmiş projelerden oluşmakta olup itfa payları projelerin tamamlanma tarihinden itibaren itibaren ortalama beş yıllık ekonomik ömür üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – ŞEREFİYE

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

DİPNOT 20 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

DİPNOT 21 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Bakınız Dipnotlar 15 ve 25 (31 Aralık 2019: Bakınız Dipnotlar 15 ve 25).

DİPNOT 22 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

DİPNOT 23 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Bakınız Dipnotlar 8 ve 11 (31 Aralık 2019: Bakınız Dipnotlar 8 ve 11).

DİPNOT 24 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

a) Yatırım teşvik belgeleri

27 Aralık 2011 tarih ve 103679 sayılı yatırım teşvik belgesinin süresi 13 Haziran 2016 tarihi itibarıyla dolmuş olup, 28.08.2018 tarihinde kapatma işlemi tamamlanmıştır. Bu kapsamda KDV istinası ve gümrük vergisi muafiyeti faydaları sağlanmıştır.

b) Yurtiçi teşvikler

Söktaş markası, 2006/4 Sayılı "Türk Ürünlerinin Yurt dışında Markalaşması, Türk Malı İmajının Yerleştirilmesi ve Turquality'nin Desteklenmesi Hakkında Tebliğ" kapsamında hedef pazarlar kapsamında desteklenmektedir. Tebliğde yer alan konulardaki harcamaların %50'si yapılan başvurular sonrası, Ticaret Bakanlığı tarafından geri ödenmektedir.

İlaveten, Türkiye Tekstil Sanayi İşverenler Sendikası'ndan yurtdışında katıldığımız fuarlardan ziyaret, katılım ve stand desteği almaktayız.

5510 Sayılı Kanun uyarınca aylık prim hizmet belgelerinin yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle grubumuzun malüllük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin beş puanlık kısmına isabet eden tutarı Hazinece karşılanmaktadır.

Süt Hayvancılığı iş kolumuzda ise, tarım ve hayvancılığın geliştirilmesi kapsamında sağlanan aşağıdaki teşviklerden yararlanılmaktadır;

- Satılan her bir litre çiğ süt için destekleme primi,
- Süt kalitesinin artırılmasına yönelik süt analiz desteği,
- Hastalıklardan arı işletme desteği,
- Onaylı süt çiftliği destekleme primi,
- Soykütüğü buzağı desteği,
- Besilik erkek sığır desteği
- Tarımsal üretime dair düşük faizli yatırım ve işletme kredisi kullanılmasına ilişkin karar kapsamında uygulanan faiz indirimi



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

c) Yurtdışı teşvikler

31 Aralık 2020

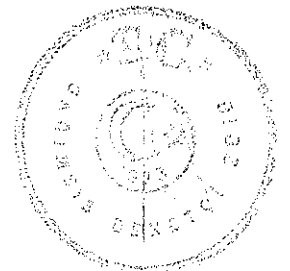
Yoktur.

31 Aralık 2019

Yoktur.

DİPNOT 25 – BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler	92.425.265	55.262.114
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	88.300.435	41.052.772
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	9.821.238	4.981.339
Kısa vadeli finansal borçlar	190.546.938	101.296.225
Uzun vadeli krediler	173.469.515	188.621.920
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	10.471.027	12.344.201
Uzun vadeli finansal borçlar	183.940.542	200.966.121
Toplam finansal borçlar	374.487.480	302.262.346



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – BORÇLANIMLAR (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli krediler:						
TL krediler	14,47%	10,27	66.825.507	19.401.699	66.825.507	19.401.699
Avro krediler	3,85%	6,05	2.841.923	5.392.057	25.599.758	35.860.415
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL krediler	19,52	19,30	18.209.357	13.221.425	18.209.357	13.221.425
Avro krediler	6,31	5,87	7.781.068	4.184.787	70.091.078	27.831.347
Avro finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısmı	6,12	7,00	1.090.292	749.006	9.821.238	4.981.339
Toplam kısa vadeli krediler, çıkarılan tahviller ve finansal kiralama borçları					190.546.938	101.296.225
Uzun vadeli krediler:						
TL krediler	18,87	20,52	37.207.778	50.985.085	37.207.778	50.985.085
Avro krediler	6,43	6,34	15.126.915	20.695.401	136.261.737	137.636.835
Avro finansal kiralama borçları Avro finansal kiralama borçları	6,12	7,00	1.162.427	1.856.103	10.471.027	12.344.201
Toplam uzun vadeli krediler ve finansal kiralama borçları					183.940.542	200.966.121
Toplam finansal borçlar					374.487.480	302.262.346



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 25 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un uzun vadeli kredileri, Türkiye Sınai Kalkınma Bankası A.Ş. ("TSKB"), Türkiye İş Bankası A.Ş., Finansbank, Odea Bank A.Ş. ve Vakıfbank'tan alınan uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ve finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2021 yılı	-	62.602.398
2022 yılı	82.633.841	59.419.310
2023 yılı	65.665.349	54.903.370
2024 yılı	35.478.777	24.041.043
2025 yılı	162.575	-
Toplam	183.940.542	200.966.121

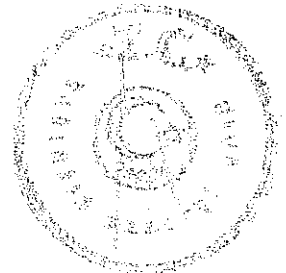
Grup, bağlı ortaklığı Söktaş India şirketindeki hisselerinin tamamının 29 Mart 2019 tarihinde gerçekleşen satışından elde ettiği 99.2 M'TL ve 3.9 M'TL tahsilatlarıyla sırasıyla Nisan ve Eylül aylarında banka kredilerinden kapatmalar yapılmış ve kamuya duyurulmuştur.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Tutar
31 Aralık 2020:	
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	202.029.934
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	172.457.546
Toplam	374.487.480

	Tutar
31 Aralık 2019:	
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	168.058.543
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	134.203.803
Toplam	302.262.346

Grup'un yapmış olduğu faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında %1'lik bir artış/ (azalış) söz konusu olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanacak ek faiz tahakkuku sonucu net dönem zararı 434.287 TL (31 Aralık 2019: 456.838 TL) daha fazla/(az) olurdu.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	1.226.372	3.992.845
Diğer karşılıklar	-	876
Toplam	1.226.372	3.993.721

b) Verilen teminatlar:

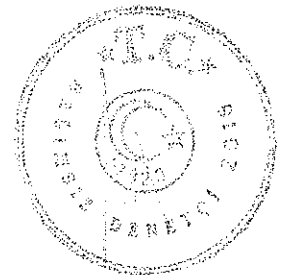
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen ipotekler	947.954.250	732.409.500
Verilen garantiler	89.889.500	78.103.000
Verilen teminat senetleri	33.571.082	15.799.134
Verilen teminat mektupları	20.081.829	21.365.992
Toplam	1.091.496.661	847.677.626

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla verilen teminatların 1.057.925.579 TL'lik kısmı uzun vadeli krediler, ile ilgilidir (31 Aralık 2019: 826.311.634 TL). Teminat verilmiş olan söz konusu uzun vadeli kredilerin 31 Aralık 2020 itibarıyla anapara bakiyesi 232.320.653 TL'dir (31 Aralık 2019: 208.042.857 TL).

c) Alınan teminatlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat senetleri ve çekleri	29.876.070	21.409.441
Alınan teminat mektupları	4.056.772	1.405.406
Alınan ipotekler	800.000	800.000
Diğer (*)	7.123.000	7.577.000
Toplam	41.855.842	31.191.847

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



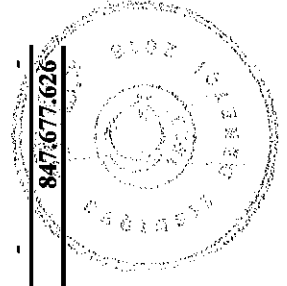
**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/ rehin/ ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019			
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
Grup tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	TL ABD Doları Avro	436.910.687 - 59.779.357	975.397.161 436.910.687 - 538.486.474	TL ABD Doları Avro	359.363.462 - 59.925.595	757.904.626 359.363.462 - 398.541.164
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	TL ABD Doları Avro	71.060.000 - 5.000.000	116.099.500 71.060.000 - 45.039.500	TL ABD Doları Avro	56.520.000 - 5.000.000	89.773.000 56.520.000 - 33.253.000
C. Olgan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		-	-		-	-
1.091.496.661						847.677.626



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 27 – TAAHHÜTLER

İhracat taahhütleri

Grup’un çeşitli ihracat teşvik belgeleri uyarınca, ilgili belgelerin geçerlilik sürelerinin sonuna kadar toplam 10.160.655 ABD Doları ihracat taahhüdü bulunmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bu taahhüdün, 6.770.560 ABD Doları tutarındaki kısmı gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 28 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	28.361.342	23.430.737
Toplam	28.361.342	23.430.737

Türk İş Kanunu’na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup’la ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlık için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

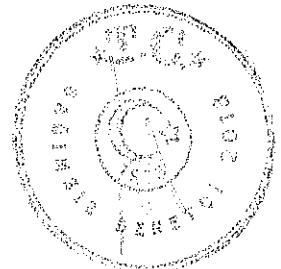
Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin bağımsız aktüerlerin yaptığı öngörüler doğrultusunda hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, 31 Aralık 2020 tarihinde geçerli olan 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Yıllık iskonto oranı (%)	3,81	3,81
Tahmin edilen limit/ücret artışı (%)	10,5	6,93

Emeklilik olasılığı, her çalışan bazında, toplam çalıştığı yıl, yasal düzenlemeler ve sektör ortalamaları dikkate alınarak bağımsız aktüer tarafından hesaplanmıştır.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 28 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının ilgili dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

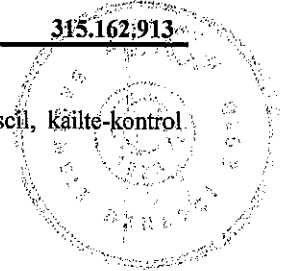
	2020	2019
1 Ocak	23.430.737	24.200.030
Yabancı para çevrim farkı	-	511.510
Faiz maliyeti	2.566.815	1.079.214
Aktüeryal kayıp	2.166.855	(20.996)
Dönem içinde ödenen kıdem tazminatı	(2.007.264)	(3.162.675)
Bağlı ortaklık çıkışı etkisi	-	(6.611.335)
Hizmet maliyeti	2.204.199	7.434.989
31 Aralık	28.361.342	23.430.737

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait faiz maliyeti, hizmet maliyeti ve aktüeryal kayıp toplamı 6.937.869 TL (2019: 8.493.207 TL) tutarında olup 4.212.018 TL'si (2019: 7.513.916 TL) üretim maliyetine, 168.918 TL'si (2019: 307.465 TL) satış pazarlama giderlerine ve 390.269 TL'si (2019: 650.825 TL) genel yönetim giderlerine 2.166.664 TL'si diğer kapsamlı gider'e (2019: 20.996 TL diğer kapsamlı gelir) dahil edilmiştir.

DİPNOT 29 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 11)	94.539.600	114.939.108
Personel giderleri	62.034.295	73.226.467
Enerji Giderleri	14.698.935	15.949.999
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	17.806.003	14.868.325
İhracat giderleri	7.719.144	7.206.603
Fason Giderleri	5.706.226	8.021.864
Danışmanlık Giderleri	5.446.844	3.757.271
Dışarıdan sağlanan hizmetler	4.420.657	3.910.293
Reklam ve tanıtım giderleri	3.733.221	2.701.072
Nakliye giderleri	2.637.284	4.833.247
Kira giderleri	1.607.206	891.282
Yedek Parça	1.441.412	2.421.946
Haberleşme Giderleri	1.379.410	1.486.656
Sigorta giderleri	1.108.852	1.283.719
Vergi, resim ve harçlar	1.073.705	584.453
Seyahat giderleri	509.960	1.936.262
Aidat Giderleri	446.226	386.720
Sergi ve fuar giderleri	790.595	1.470.780
Diğer (*)	46.609.993	55.286.846
Toplam	273.709.568	315.162.913

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler kırtasiye, tamir-bakım, temizlik, patent-tescil, kalite-kontrol belge, ilan-reklam, noter ve eğitim karşılık giderlerinden oluşmaktadır.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 30 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelir tahakkukları ve devlet teşvik ve yardımları	7.133.774	8.337.021
İndirilebilir KDV Alacağı	422.621	927.755
İade edilecek KDV	164.269	936.552
Diğer	388.041	1.633.362
	8.108.705	11.834.690

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gelir tahakkukları ve devlet teşvik yardımları ağırlıklı olarak Grup’un süt hayvancılığı faaliyetlerine istinaden 3.510.352 TL hastalıktan arı işletme ve onaylı süt çiftlik destekleme gelir tahakkuk ve 294.183 TL tutarında tarım sigortası kapsamındaki canlı varlıklara ilişkin sigorta hasar gelir tahakkuku ve Turquality kapsamında 652.778 TL gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla gelir tahakkukları ve devlet teşvik yardımları ağırlıklı olarak Grup’un süt hayvancılığı faaliyetlerine istinaden 5.267.749 TL tutarında çiğ süt satış destekleme primleri gelir tahakkuku ve 226.195 TL tutarında tarım sigortası kapsamındaki canlı varlıklara ilişkin sigorta hasar gelir tahakkuku ve Turquality kapsamında 829.301 TL gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

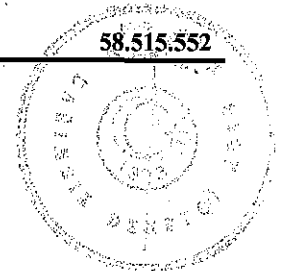
DİPNOT 31 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, SPK’ya kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 0,01 TL nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için 350.000.000 TL’lik bir sermaye tavanı belirlemiştir. Şirket’in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kayıtlı Sermaye Tavanı (tarihi değeri ile)	350.000.000	96.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	78.234.000	40.120.000

Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Grup: Hissedar:	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
B Kayhan Holding A.Ş.	23,94	18.726.439	23,94	9.603.302
A-B A. Seyda Kayhan	-	-	9,36	3.753.530
A-B Muharrem H. Kayhan	11,45	8.960.475	7,72	3.098.350
A-B E.Hilmi Kayhan	13,39	10.476.887	7,72	3.095.998
A-B Diğer	51,22	40.070.199	51,26	20.568.820
Toplam sermaye	100	78.234.000	100	40.120.000
Sermaye düzeltmesi farkları		18.395.552		18.395.552
Toplam ödenmiş sermaye		96.629.552		58.515.552



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 31 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket'in 29.04.2020 tarihinde 40.120.000 TL olan sermayesi tamamı nakden karşılanmak suretiyle 38.114.000 TL artırılarak 78.234.000 TL'ye çıkarılmıştır.

18.395.552 TL tutarındaki (31 Aralık 2019: 18.395.552 TL) sermaye düzeltmesi farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla beheri 1 kuruş olan 7.823.400.000 (31 Aralık 2019: 4.120.000.000) adet hisse bulunmaktadır.

Şirket sermayesi 85 adet A grubu hamiline ve 7.823.399.915 adet B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetleri BİST'de işlem görmektedir. Şirket esas sözleşmesi uyarınca, yönetim kurulu üye sayısı 7 üyeden az olmamak koşulu ile yönetim kurulu üyelerinin verimli ve yapıcı çalışmalar yapmalarına, hızlı ve rasyonel kararlar almalarına ve komitelerin oluşumuna ve çalışmalarını etkin bir şekilde organize etmelerine imkân sağlayacak şekilde genel kurulca belirlenir. Ancak genel kurul tarafından belirlenecek yönetim kurulu üye sayısı 9'dan fazla olamaz.

Yönetim Kurulu, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine uygun olarak, gerekli gördüğü zamanlarda nama veya hamiline yazılı hisse senetleri ihraç ederek kayıtlı sermaye miktarına kadar çıkarılmış sermayeyi artırmaya yetkilidir. Yönetim Kurulu bu yetkilerini 5 (beş) yıl süre ile haiz olup; bu süre 31 Aralık 2021 tarihinde sona erecektir. Ayrıca, Yönetim Kurulu itibari değerinin üzerinde hisse senedi çıkarılması, pay sahiplerinin yeni pay alma haklarının tamamen veya kısmen sınırlandırılması konularında kararlar alabilir.

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir:

TTK'ya göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. TTK'ya göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın % 5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin % 5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. TTK'ya göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahsi geçen yasal yedeklerin, KGK tarafından yürürlüğe konulmuş, TMS ve TFRS uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 9.682.532 TL (31 Aralık 2019: 9.672.341 TL) olup özleri itibarıyla kısıtlanmamış olan 37.716.327 TL tutarındaki “Olağanüstü Yedekler” (31 Aralık 2019: 37.716.327 TL), “Geçmiş Yıllar Zararları” içerisinde sınıflandırılmıştır.

SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/ Zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS/ TFRS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, kar payı dağılımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 31 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar 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 kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık ortaklıklarda kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

Şirket Ana Sözleşmesi çerçevesinde, net dönem karı varsa geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra aşağıdaki şekilde tevzi olunur:

Birinci Tertip Kanuni Yedek Akçe:

- a) % 5'i Kanuni yedek akçeye ayrılır,

Birinci Temettü:

- b) Kalandan SPK tarafından saptanan oran ve miktarda birinci temettü ayrılır.

Kalan kısmın % 2'si (A) grubu hisse senetleri temettüsü olarak ayrılır. Genel Kurul, Yönetim Kurulu üyeleri ile şirket çalışanlarına kar payı dağıtılmasına karar verebilir.

İkinci Temettü:

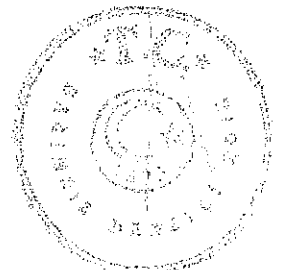
- c) Safi kardan a, b bentlerinde belirtilen meblağlar düşüldükten sonra kalan kısmı Genel Kurul kısmen veya tamamen ikinci temettü hissesi olarak dağıtmaya veya fevkalade yedek akçe olarak ayırmaya yetkilidir.

İkinci Tertip Kanuni Yedek Akçe:

- d) Pay sahipleriyle kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılmış olan kısımdan ödenmiş sermayenin % 5'i oranında kar payı düşüldükten sonra bulunan tutarın onda biri TTK uyarınca 519. madde hükmü uyarınca ikinci tertip kanuni yedek akçe olarak ayrılır.

- e) Yasa hükmü ile ayrılması gereken yedek akçeler ayrılmadıkça, esas sözleşmede pay sahipleri için belirlenen birinci temettü nakden ve/veya hisse senedi biçiminde dağıtılmadıkça, başka yedek ekçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve temettü dağıtımında imtiyazlı pay sahiplerine katılma, kurucu ve adi intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyeleri ile memur ve müstahdem ve işçilere, çeşitli amaçla kurulmuş olan vakıflara ve bu gibi kişi ve/veya kurumlara kar payı dağıtılmasına karar verilemez.

- f) Temettü dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın eşit olarak dağıtılır.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

Grup’un dönemler itibari ile kontrol gücü olmayan paylarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	2020	2019
Açılış 1 Ocak	-	-
Bağlı ortaklık elden çıkarılması sebebiyle transfer (Dipnot. 2.3)	33.432.540	-
Bağlı ortaklık edinimi	17.201	-
Kontrol gücü olmayan paylar kar/(zararı)	259.280	-
Kontrol gücü olmayan paylar diğer kapsamlı gelir/gider	(2.556)	-
Kapanış 31 Aralık	33.706.465	-

Riskten Korunma Kayıp / Kazançları

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		
- Riskten korunma kazanç / kayıpları	(35.327.584)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	1.952.042	-
Riskten korunma kazanç / kayıpları (Net)	(33.375.542)	-

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



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 32 – HASILAT

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yurtiçi satışlar	140.555.282	155.959.012
Yurtiçi satışlar	118.389.259	149.793.791
Çiğ süt destekleme primi	5.288.142	3.169.309
Diğer	4.630.004	3.798.092
Brüt Satışlar	268.862.687	312.720.204
İskontolar (-)	(6.885.448)	(4.300.943)
İadeler (-)	(1.311.265)	(1.931.504)
Net Satışlar	260.665.974	306.487.757
Canlı Varlık Makul Değer Farkı	44.203.600	36.104.301
Satışların Maliyeti	(218.362.369)	(259.481.108)
Brüt Kar	86.507.205	83.110.950

DİPNOT 33 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

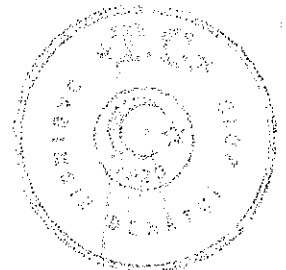
Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

**DİPNOT 34 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE
GELİŞTİRME GİDERLERİ**

i. Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri	11.372.387	11.963.779
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.429.213	1.671.359
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	2.135.844	1.628.075
Kira giderleri	1.607.206	891.282
Danışmanlık Giderleri	1.481.002	1.562.610
Haberleşme Giderleri	1.379.410	1.486.656
Enerji Giderleri	1.222.233	1.407.264
Vergi, resim ve harçlar	1.073.705	584.453
Aidat Giderleri	446.226	386.720
Sigorta Giderleri	373.725	536.372
Seyahat giderleri	246.148	1.353.434
Diğer (*)	4.142.991	4.809.895
Toplam	27.910.090	28.281.899

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler kırtasiye, tamir-bakım, patent-tescil, kalite-kontrol, temizlik, ilan-reklam, noter ve eğitim karşılık giderlerinden oluşmaktadır.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 34 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE
GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)**

ii. Pazarlama giderleri:

	1 Ocak-31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
İhracat giderleri	7.719.144	7.206.603
Personel giderleri	4.240.595	4.786.364
Danışmanlık giderleri	3.809.812	2.154.027
Reklam ve tanıtım giderleri	3.733.221	2.701.072
Nakliye giderleri	2.637.284	4.833.247
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	895.116	190.815
Dışarıdan sağlanan hizmetler	792.633	1.009.229
Sergi ve fuar giderleri	790.595	1.470.780
Seyahat giderleri	229.857	582.828
Sigorta giderleri	186.853	179.434
Enerji giderleri	151.289	146.962
Diğer	1.298.705	1.197.072
Toplam	26.485.104	26.458.433

(*) Diğer kalemini oluşturan başlıca giderler kırtasiye, patent-tescil, temizlik ve eğitim karşılık giderlerinden oluşmaktadır.

iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak-31 Aralık 2020	1 Ocak-31 Aralık 2019
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	952.005	941.473
Toplam	952.005	941.473

DİPNOT 35 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

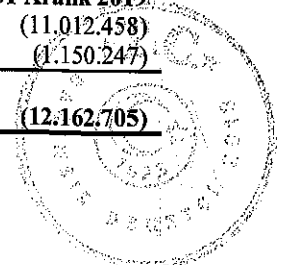
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak-31 Aralık 2020	1 Ocak-31 Aralık 2019
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı	14.529.311	13.798.188
Sigorta hasar tazminatı	2.258.867	2.508.543
Ari ırk ve onaylı süt çiftliği destekleme primi	1.653.950	3.408.627
Diğer (*)	8.527.699	2.514.210
Toplam	26.969.827	22.229.568

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

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak-31 Aralık 2020	1 Ocak-31 Aralık 2019
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(9.582.276)	(11.012.458)
Diğer	(3.701.224)	(1.150.247)
Toplam	(13.283.500)	(12.162.705)



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 36 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Sabit kıymet satış karı	1.044.166	792.754
Bağlı ortaklık satış karı	-	29.496.003
Toplam	1.044.166	30.288.757

Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Canlı varlık satış zararı	(4.343.813)	(4.080.607)
Sabit kıymet satış zararı	(1.807.108)	(1.148.798)
Toplam	(6.150.921)	(5.229.405)

DİPNOT 37 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Bakınız Dipnot 29.

DİPNOT 38 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kur farkı geliri	5.846.501	3.604.819
Faiz gelirleri	1.960.444	6.869.977
	7.806.945	10.474.796

Finansman giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kur farkı gideri	(46.923.350)	(29.373.361)
Faiz gideri	(30.588.805)	(37.341.184)
Diğer (*)	(20.617.374)	(25.614.322)
	(98.129.529)	(92.328.867)

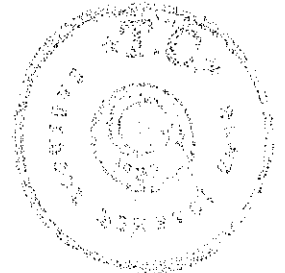
(*) Diğer finansman giderleri ağırlıklı olarak faktoring masraf giderleri ve komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 39 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

DİPNOT 40 – DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-
Tenzil: Peşin ödenen vergiler	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü/ Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	-

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

Türkiye’de, Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncü madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 (2019: %22) olarak uygulanacaktır. 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. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2019: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınamadığı gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a uygulanabilir olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 41- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)**

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %50’lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan birtakım kazançlar/ (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında ayrıca dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

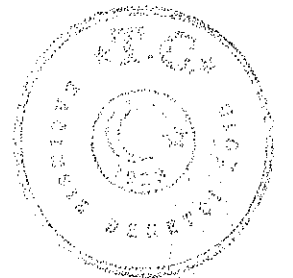
Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edebilecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilen olacaktır. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir.

Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	1.907.663	4.924.649
	1.907.663	4.924.649



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL (Devamı))

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 hesap dönemlerine ait vergi (gideri)/ geliri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı	(50.604.785)	(19.290.688)
Vergi öncesi zarar üzerinden hesaplanan vergi	10.120.957	4.243.951
Üzerinden vergi varlığı ayrılmayan mali zararlar ve üzerinden vergi varlığı yaratılan geçmiş yıl mali zararlarının iptali	(8.709.200)	(1.963.205)
Üzerinden vergi varlığı ayrılan geçmiş yıl mali zararlar	1.011.367	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.254.962)	(2.507.931)
Diğer indirimler	123.538	6.665.759
Diğer farklar	1.615.963	(1.513.925)
Vergi gideri	1.907.663	4.924.649

Ertelenmiş vergiler

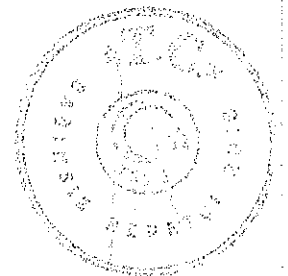
Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıklar için %20’dir (2019: Türkiye için %20).

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranının %22 olarak değişmesi nedeniyle, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %50’lik kısmı , 31 Aralık 2018 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 41 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)**

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar	113.707.510	73.086.762	22.741.503	14.617.353
Kıdem tazminatı karşılığı	28.343.849	23.354.309	5.669.935	4.663.011
Maddi ve maddi olmayan varlıkların taşınan değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	374.489.261	227.599.989	(52.418.662)	(29.568.525)
Canlı varlık makul değer farkları	129.317.430	104.286.176	(25.863.486)	(20.857.235)
Diğer	9.536.468	1.526.886	(1.907.294)	160.872
			(51.778.004)	(30.984.524)

Buna göre:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Net ertelenmiş vergi varlığına sahip bağlı ortaklıklar	-	-
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğüne sahip bağlı ortaklıklar	(51.778.004)	(30.984.524)
	(51.778.004)	(30.984.524)

	2020	2019
1 Ocak	(30.984.524)	(49.952.901)
Hedge muhasebesi etkisi	1.952.042	-
Yabancı para çevrim farkı	(37)	(1.128.457)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	433.371	628
Ertelenmiş vergi gideri – net	1.907.663	4.924.651
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	(25.086.519)	-
Bağlı ortaklık çıkışı sonucu iptal edilen vergi gideri	-	15.171.555
31 Aralık	(51.778.004)	(30.984.524)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılan mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

En Son Kullanım Yılı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2021	3.239.506	3.239.506
2022	28.164.819	4.790.744
2023	17.772.648	31.095.140
2024	28.966.622	33.961.372
2025	35.563.915	-
	113.707.510	73.086.762



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 42 - PAY BAŞINA KAYIP

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Ana ortaklığa ait sürdürülen faaliyetler net dönem zararı	(48.956.404)	(14.366.039)
Ana ortaklığa ait durdurulan faaliyetler dönem karı	-	-
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (Dipnot 31)	5.553.221.858	4.012.000.000
Nominal değeri 1 kuruş olan 100 adet hisse senedi karşılığında elde edilen sürdürülen faaliyetler hisse başına kayıp (TL)	(0,8816)	(0,3581)
Nominal değeri 1 kuruş olan 100 adet hisse senedi karşılığında elde edilen durdurulan faaliyetler hisse başına kazanç (TL)	-	-

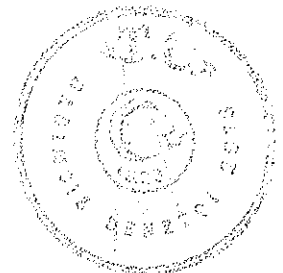
Hisse başına esas ve nispi kayıp arasında hiçbir dönem için herhangi bir fark bulunmamaktadır.

DİPNOT 43 - PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

DİPNOT 44 - SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).



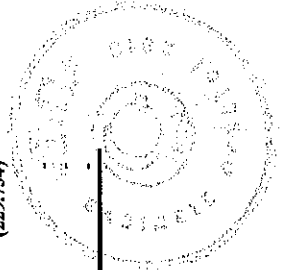
**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yabancı Para Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2020				31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	22.410.205	19.497	2.471.951	(0)	19.753.403	321.006	2.683.385	443
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	21.293.313	29.388	2.335.499	39.649	5.660.111	9.528	837.277	35.118
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	86.016	-	9.549	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	43.789.534	48.885	4.816.999	39.649	25.413.514	330.534	3.520.662	35.561
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	3.560	485	-	-	2.881	485	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	3.560	485	-	-	2.881	485	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	43.793.094	49.370	4.816.999	39.649	25.416.395	331.019	3.520.662	35.561
10. Ticari Borçlar	(9.349.483)	(1.135.432)	(131.323)	168.100	(15.283.051)	(2.250.239)	(266.105)	(146.423)
11. Finansal Yükümlülükler	(105.512.073)	-	(11.713.282)	(104.808)	(68.673.100)	-	(10.325.850)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.084.456)	2	(108.756)	-	(4.397.262)	383	(643.651)	(118.872)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(115.946.012)	(1.135.430)	(11.953.361)	63.292	(88.353.414)	(2.249.856)	(11.235.606)	(265.320)
14. Ticari Borçlar	(146.732.764)	(16.289.342)	-	-	(149.981.033)	-	(22.551.504)	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(146.732.764)	(16.289.342)	-	-	(149.981.033)	-	(22.551.504)	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(262.678.776)	(1.135.430)	(28.242.703)	63.292	(238.334.447)	(2.249.856)	(33.787.110)	(265.225)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı Para Yükümlülük-Pozisyonu (9-18+19)	(218.885.682)	(1.086.545)	(23.435.253)	102.941	(212.918.052)	(1.918.837)	(30.266.448)	(229.734)
21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (-1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(218.885.682)	(1.086.545)	(23.435.253)	102.941	(212.918.052)	(1.919.322)	(30.226.448)	(229.734)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	221.144.783	-	24.550.093	-	-	-	-	-
23. İhracat	119.899.697	-	14.961.363	-	125.853.034	-	19.825.458	-
24. İthalat	17.898.070	2.454.971	87.955	-	29.307.989	5.024.755	127.876	-



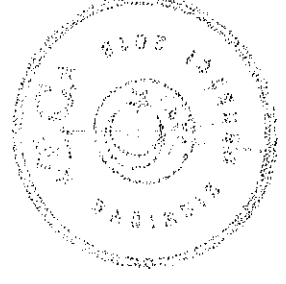
**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2020

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(797.222)	797.222	(797.222)	797.222
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(797.222)	797.222	(797.222)	797.222
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(21.101.640)	21.101.640	(21.101.640)	21.101.640
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	22.114.478	(22.114.478)	22.114.478	(22.114.478)
6- Avro Net Etki (4+5)	1.012.838	(1.012.838)	1.012.838	(1.012.838)
Diğer döviz kurularının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	10.294	(10.294)	10.294	(10.294)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	10.294	(10.294)	10.294	(10.294)
TOPLAM (3+6+9)	225.910	(225.910)	225.910	(225.910)



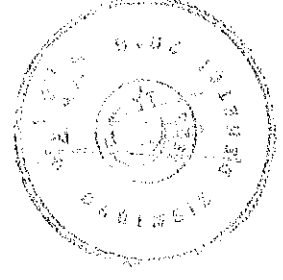
**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2019

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/ Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(1.139.828)	1.139.828	(1.139.828)	1.139.828
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.139.828)	1.139.828	(1.139.828)	1.139.828
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(20.129.004)	20.129.004	(20.129.004)	20.129.004
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(20.129.004)	20.129.004	(20.129.004)	20.129.004
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(22.973)	22.973	(22.973)	22.973
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(22.973)	22.973	(22.973)	22.973
TOPLAM (3+6+9)	(21.291.805)	21.291.805	(21.291.805)	21.291.805



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 46 - YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMALAR

SPK'nın, 17 Mart 2005 tarih ve 11/ 367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

DİPNOT 47 - TÜREV ARAÇLAR

a) Türev finansal araçlardan kaynaklı kısa vadeli varlıklar:

Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

b) Türev finansal araçlardan kaynaklı kısa vadeli yükümlülükler:

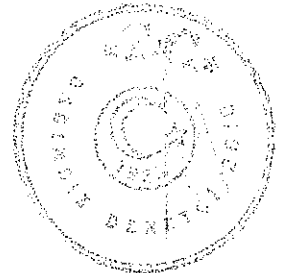
Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

DİPNOT 48 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Kar/Zararda Gösterilen Finansal Yatırımlar :

	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	TL	(%)	TL	(%)
Tekstil Sanayicileri Dış Ticaret A.Ş.	268.025	1,57	268.025	1,57
EGS Holding A.Ş.	198.345	0,01	198.345	0,01
Diğer	8.298	0,01'in altında	8.298	0,01'in altında
	474.668		474.668	
Tenzil: Değer düşüklüğü karşılığı	(466.369)		(466.369)	
	8.299		8.299	

Grup'un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zararda gösterilen finansal yatırımları, aktif sermaye piyasalarında işlem görmediklerinden ve şirketlerin rayiç değerleri güvenilir bir şekilde ölçülemediğinden, elde etme maliyetinden değer düşüklüğü indirilmiş olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akış ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup'un üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

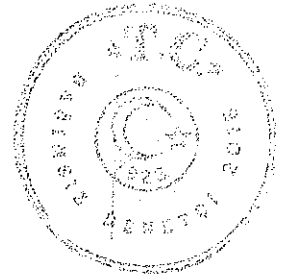
Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Grup'un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

a) Kredi riski:

Kredi riski ağırlıklı olarak bankalardaki mevduat ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkların elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup, yurtiçi pazarda satmak amacıyla üretmiş olduğu ürünleri, şubeleri aracılığıyla veya doğrudan yurtiçiindeki müşterilerine satmaktadır. Ayrıca, Grup yurtdışı satışlarını yine şubeleri aracılığıyla veya doğrudan gerçekleştirmektedir. Bunun yanı sıra, Grup'un Hindistan'da yerleşik şirketi SöktaşIndia'da gerek Hindistan ve gerekse Hindistan dışındaki ülkelere de satış yapmaktadır. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik koşullar göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Grup söz konusu alacak riskini etkin bir şekilde yönettiğini düşünmektedir.

İzleyen tablolar Grup'un 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizini göstermektedir:



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020

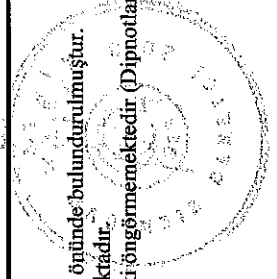
	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar (1)	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraflar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalmış azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	215	46.572.265	-	6.247.084	41.033.904	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	29.328.102	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	215	39.504.620	-	6.247.084	41.033.904	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (4)	-	7.067.645	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(265.834)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	423.566	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(423.566)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Dipnotlar 7 ve 8.

(2) Gerçekleşmemiş finansal gelirler ve vadesi geçmiş ya da geçmiş olan alacakların teminat altına alınması, tablodaki ilgili tutarlar belirlenirken göz önünde bulundurulmuştur.

(3) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu ilişkili taraflardan alacaklar için tahsilat riski bulunmamaktadır.

(4) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu alacaklar için tahsilat riski bulunmamaktadır. (Dipnotlar 7 ve 8).



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019

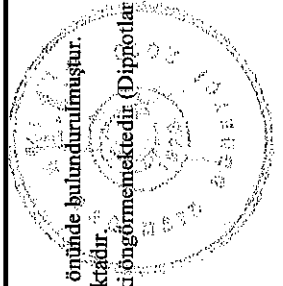
	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar (1)	Diğer Alacaklar	İlişkili Taraflar	Diğer Alacaklar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)	1.714	37.482.924	-	4.621.428	16.800.882	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	23.614.847	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	1.714	32.302.792	-	4.621.428	16.800.882	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (4)	-	5.180.132	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(477.127)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.347.467	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.347.467)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Dipnotlar 7 ve 8.

(2) Gerçekleşmemiş finansal gelirler ve vadesi geçmiş ya da geçmemiş olan alacakların teminat altına alınması, tablodaki ilgili tutarlar belirlenirken göz önünde bulundurulmuştur.

(3) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu ilişkili taraflardan alacaklar için tahsilat riski bulunmamaktadır.

(4) Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu alacaklar için tahsilat riski görülmektedir (Dipnotlar 7 ve 8).



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

31 Aralık 2020

	İlişkili Taraflar	Alacaklar	
		Diğer Taraflar	Toplam
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	3.704.665	3.704.665
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	1.162.035	1.162.035
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	2.200.946	2.200.946
		7.067.645	7.067.645
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım		(233.358)	(233.358)

31 Aralık 2019

	İlişkili Taraflar	Alacaklar	
		Diğer Taraflar	Toplam
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	-	2.960.591	2.960.591
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	-	690.060	690.060
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	-	1.529.480	1.529.480
		5.180.131	5.180.131
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısım		(477.127)	(477.127)

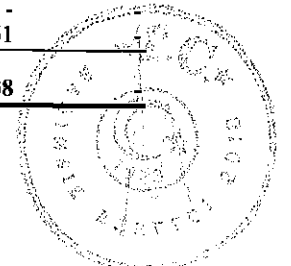
b) Likidite riski:

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup'un yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likidasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda yakın takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Grup'a finansal herhangi bir yük getirmemesi için yoğun olarak çalışmakta ve de bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup'un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayri nakdi kredi limitleri belirlemektedir.

31 Aralık 2020

	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV)	31 Aralık 2020			
			3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Sözleşme uyarınca vadeler:						
Finansal yükümlülükler ve türev finansal araçlar						
Banka Kredileri,						
Türev finansal araçlar,						
çıkarılan tahviller ve finansal kiralama borçları	374.487.480	394.001.445	57.277.418	122.475.850	214.248.177	-
Ticari Borçlar	81.347.501	84.712.208	48.085.924	36.626.284	-	-
İlişkili taraflara borçlar	13.937.830	13.937.830	13.937.830	-	-	-
Diğer Borçlar	10.632.889	10.632.889	3.177.928	-	7.454.961	-
	480.405.700	503.284.372	122.479.100	159.102.134	221.703.138	



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

	31 Aralık 2019					5 yıldan uzun (IV)
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısası (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	
Sözleşme uyarınca vadeler:						
Finansal yükümlülükler ve türev finansal araçlar						
Banka Kredileri,						
Türev finansal araçlar, çıkarılan tahviller ve finansal kiralama borçları	302.262.346	340.817.700	19.168.487	87.004.333	234.644.880	-
Ticari Borçlar	73.554.346	76.444.798	31.969.696	44.475.102	-	-
İlişkili taraflara borçlar	7.325.604	7.325.604	7.325.604	-	-	-
Diğer Borçlar	22.499.730	22.499.730	16.160.393	-	6.339.337	-
	405.642.026	447.087.832	74.624.180	131.479.435	240.984.217	-

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleyici bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu kurlar yakından takip edilmektedir.

ii) Faiz riski

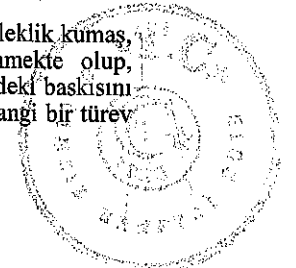
Grup, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

	Faiz Pozisyonu Tablosu	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	87.606.385	54.285.520
Finansal yükümlülükler	334.967.468	177.116.383
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	86.737.987	168.058.543

Grup'un yapmış olduğu faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, faiz oranlarında %1'lik bir artış/ azalış söz konusu olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faiz oranlı kredilerden kaynaklanan ek faiz tahakkukunun gideri sonucu net dönem zararı 456.838 TL daha fazla olurdu (31 Aralık 2019: net dönem zararı 456.838 TL daha fazla olurdu).

iii) Fiyat riski

Grup'un operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akışları, faaliyet gösterilen gömleklilik kumaş, çığ süt sektöründeki rekabet ve canlı varlık fiyatları ile hammadde fiyatlarından etkilenmekte olup, Grupyönetimi tarafından söz konusu fiyatlar yakından takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla önlemler alınmaktadır. Grup, hammadde fiyat riskinden korunmak için herhangi bir türev enstrüman kullanmamıştır ve benzer bir anlaşma da yapmamıştır.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 49 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

d) Sermaye riski yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektedir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Gruportaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup sermayeyi net borç/ özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Toplam finansal borçlar, türev araçlar ve diğer finansal yükümlülükler	421.705.455	345.174.926
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 6)	(41.232.787)	(16.969.185)
Net borç	380.472.667	328.205.741
Toplam özkaynaklar	183.345.809	61.942.038
Toplam sermaye	563.818.476	390.147.779
Net borç/ özkaynaklar oranı (%)	%67,48	%84,12

Grup yönetimi, net borç/ toplam sermaye oranını düzenli aralıklarla takip etmekte ve gerekli olduğunda güncellemektedir.

DİPNOT 50 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini satılmaya hazır finansal varlıklar ile krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Grup’un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 6) ve ticari alacaklar (Dipnot 8), krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup’un finansal yükümlülükleri, finansal borçlar (Dipnot 25), diğer finansal yükümlülükler (Dipnot 9) ve ticari borçlar (Dipnot 8) oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 50 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL
RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)**

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal araçların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle makul değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Aşağıda yer alan tablo makul değeri ile taşınan ve makul değer değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Farklı seviyeler aşağıdaki gibi tanımlanmıştır:

- Benzer varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir veriler (Seviye 2).
- Gözlemlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için diğer veriler (gözlemlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2020 ve 2019 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Grup’un finansal varlıkları ve yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yükümlülükler:				
Nakit akışa yönelik riskten korunma türev finansal araçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-

31 Aralık 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yükümlülükler:				
Nakit akışa yönelik riskten korunma türev finansal araçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-



**SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 50 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL
RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)**

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2020 ve 2019 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Grup’un finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	237.322.500	-	237.322.500
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	-	12.741.416	-	12.741.416
Binalar	-	113.556.171	-	113.556.171
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	67.849.611	-	67.849.611
<i>Canlı Varlıklar:</i>	-	170.505.592	-	170.505.592
Toplam varlıklar	-	601.975.290	-	601.975.290

31 Aralık 2019

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Maddi Duran Varlıklar:				
Araziler	-	172.529.000	-	172.529.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	-	9.095.241	-	9.095.241
Binalar	-	68.335.791	-	68.335.791
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	39.399.344	-	39.399.344
<i>Canlı Varlıklar:</i>	-	136.949.950	-	136.949.950
Toplam varlıklar	-	426.309.326	-	426.309.326

DİPNOT 51 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin %84 oranında bağlı ortaklığı Efeler Çiftliği Tarım ve Hayvancılık A.Ş.’nin (Efeler Çiftliği) halka arz çalışmalarının başlatılması ve akabinde yapılan aracı kurum yetkilendirme açıklamalarını takiben, Efeler Çiftliği’nin kayıtlı sermaye sistemine geçiş ve esas sözleşmesinin tadiline ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurulu’na 19.01.2021 tarihinde başvuru yapılmış olup, söz konusu başvuruya ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu’nun inceleme süreci devam etmektedir.

**DİPNOT 52 - FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN
AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI
GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur.

