

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞÜ</b>	
<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR) .....</b>	<b>1-3</b>
<b>KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOLARI .....</b>	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI .....</b>	<b>5</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI .....</b>	<b>6</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....</b>	<b>7</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....</b>	<b>8-77</b>
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-28
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ .....	28
DİPNOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR .....	28
DİPNOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA .....	29-30
DİPNOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	30
DİPNOT 7 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	31-32
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	32-33
DİPNOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER .....	34
DİPNOT 10 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR .....	34-35
DİPNOT 11 STOKLAR .....	35
DİPNOT 12 CANLI VARLIKLAR.....	36
DİPNOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER .....	37
DİPNOT 14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....	37
DİPNOT 15 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	38-40
DİPNOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR .....	41
DİPNOT 17 ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR .....	41
DİPNOT 18 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	42-43
DİPNOT 19 ŞEREFİYE .....	44
DİPNOT 20 MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ .....	44
DİPNOT 21 KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	44
DİPNOT 22 İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	44
DİPNOT 23 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ .....	44
DİPNOT 24 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	44-45
DİPNOT 25 BORÇLANMALAR .....	45-47
DİPNOT 26 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR .....	48-49
DİPNOT 27 TAAHHÜTLER .....	50
DİPNOT 28 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	50-51
DİPNOT 29 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	51
DİPNOT 30 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	52
DİPNOT 31 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ .....	52-55
DİPNOT 32 HASILAT.....	56
DİPNOT 33 İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	56
DİPNOT 34 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ .....	56-57
DİPNOT 35 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER .....	57
DİPNOT 36 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	58
DİPNOT 37 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER .....	58
DİPNOT 38 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ .....	58
DİPNOT 39 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER .....	59
DİPNOT 40 DURDURULAN FAALİYETLER .....	59
DİPNOT 41 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) .....	59-63
DİPNOT 42 PAY BAŞINA KAYIP .....	63
DİPNOT 43 PAY BAZLI ÖDEMELER .....	63
DİPNOT 44 SİGORTA SÖZLEŞMELERİ .....	63
DİPNOT 45 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	64-66
DİPNOT 46 YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMALAR .....	67
DİPNOT 47 TÜREV ARAÇLAR .....	67
DİPNOT 48 FİNANSAL ARAÇLAR.....	67
DİPNOT 49 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	68-73
DİPNOT 50 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	73-75
DİPNOT 51 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	76
DİPNOT 52 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR .....	77

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

Söktaş Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket”) ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup”) 31 Aralık 2022 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 denetlemiştir bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2022 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, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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 Maslak Mah. Saat Sok.  
No: 5 Kat: 25-26-28  
Sarıyer 34485 - İstanbul  
T : 444 9 475 (212) 285 01 50  
F : +90 (212) 285 03 40-43  
gym@gureli.com.tr**Ankara Ofisi**  
ASO Kule Atatürk Bulvarı  
No: 193 Kat: 9  
Kavaklıdere 06680 - Ankara  
T : +90 (312) 466 84 20  
F : +90 (312) 466 84 21  
gymankara@gureli.com.tr**Antalya Ofisi**  
Fener Mah.1964 Sok. No: 36  
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4  
Muratpaşa 07160 - Antalya  
T : +90 (242) 324 30 14  
F : +90 (242) 324 30 15  
gymantalya@gureli.com.tr**Bursa Ofisi**  
Odunluk Mah. Akademi Cad.  
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31  
Nilüfer 16265 - Bursa  
T : +90 (224) 451 27 10  
F : +90 (224) 451 27 79  
gymbursa@gureli.com.tr**İzmir Ofisi**  
Atatürk Cad. Ekim Apt.  
No: 174/1 Kat: 5 D: 9  
Alsancak 35220 - İzmir  
T : +90 (232) 421 21 34  
F : +90 (232) 421 21 87  
gymizmir@gureli.com.tr**Trakya Ofisi**  
Yavuz Mah. Ferman Sok.  
No: 3/7 Kat: 2  
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ  
T : +90 (282) 261 25 30  
F : +90 (282) 261 62 56  
gymtrakya@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>Grup, 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 nesnellikliğini, bağımsızlığı ve uzmanlığı değerlendirilmiştir.</p> <p>Ayrıca yukarıda sayılan özellikli muhasebeleştirilmeler 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>Grup'un konsolide finansal tablolarında kısa ve uzun vadede toplam 499.686.977 TL tutarında finansal borçlar bulunmakta olup, Grup'un pasif büyüklüğünün önemli bir kısmını oluşturmaktadır.</p> <p>Grup 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>Grup'un finansal borç bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir.</p> <p>Grup'un 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 Maslak Mah. Saat Sok.  
No: 5 Kat: 25-26-28  
Sarıyer 34485 - İstanbul  
T : 444 9 475 (212) 285 01 50  
F : +90 (212) 285 03 40-43  
gym@gureli.com.tr

**Ankara Ofisi**  
ASO Kule Atatürk Bulvarı  
No: 193 Kat: 9  
Kavaklıdere 06680 - Ankara  
T : +90 (312) 466 84 20  
F : +90 (312) 466 84 21  
gymankara@gureli.com.tr

**Antalya Ofisi**  
Fener Mah.1964 Sok. No: 36  
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4  
Muratpaşa 07160 - Antalya  
T : +90 (242) 324 30 14  
F : +90 (242) 324 30 15  
gymantalya@gureli.com.tr

**Bursa Ofisi**  
Odunluk Mah. Akademi Cad.  
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31  
Nilüfer 16265 - Bursa  
T : +90 (224) 451 27 10  
F : +90 (224) 451 27 79  
gymbursa@gureli.com.tr

**İzmir Ofisi**  
Atatürk Cad. Ekim Apt.  
No: 174/1 Kat: 5 D: 9  
Alsancak 35220 - İzmir  
T : +90 (232) 421 21 34  
F : +90 (232) 421 21 87  
gymizmir@gureli.com.tr

**Trakya Ofisi**  
Yavuz Mah. Ferman Sok.  
No: 3/7 Kat: 2  
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ  
T : +90 (282) 261 25 30  
F : +90 (282) 261 62 56  
gymtrakya@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 şüpheçiliğimizi 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, açıklamaların dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde 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 Maslak Mah. Saat Sok.  
No: 5 Kat: 25-26-28  
Sarıyer 34485 - İstanbul  
T : 444 9 475 (212) 285 01 50  
F : +90 (212) 285 03 40-43  
gym@gureli.com.tr

**Ankara Ofisi**  
ASO Kule Atatürk Bulvarı  
No: 193 Kat: 9  
Kavaklıdere 06680 - Ankara  
T : +90 (312) 466 84 20  
F : +90 (312) 466 84 21  
gymankara@gureli.com.tr

**Antalya Ofisi**  
Fener Mah.1964 Sok. No: 36  
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4  
Muratpaşa 07160 - Antalya  
T : +90 (242) 324 30 14  
F : +90 (242) 324 30 15  
gymantalya@gureli.com.tr

**Bursa Ofisi**  
Odunluk Mah. Akademi Cad.  
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31  
Nilüfer 16265 - Bursa  
T : +90 (224) 451 27 10  
F : +90 (224) 451 27 79  
gymbursa@gureli.com.tr

**İzmir Ofisi**  
Atatürk Cad. Ekim Apt.  
No: 174/1 Kat: 5 D: 9  
Alsancak 35220 - İzmir  
T : +90 (232) 421 21 34  
F : +90 (232) 421 21 87  
gymizmir@gureli.com.tr

**Trakya Ofisi**  
Yavuz Mah. Ferman Sok.  
No: 3/7 Kat: 2  
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ  
T : +90 (282) 261 25 30  
F : +90 (282) 261 62 56  
gymtrakya@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 bildirmekteyiz.

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 iletmiş 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 aşacağına 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 13 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 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 Gülümser TOZAR'dır.

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

**İstanbul, 13 Mart 2023**

  
**Gülümser TOZAR**  
**Sorumlu Denetçi**

www.gureli.com.tr

**Merkez Ofisi**  
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.  
No: 5 Kat: 25-26-28  
Sarıyer 34485 - İstanbul  
T : 444 9 475 (212) 285 01 50  
F : +90 (212) 285 03 40-43  
gym@gureli.com.tr

**Ankara Ofisi**  
ASO Kule Atatürk Bulvarı  
No: 193 Kat: 9  
Kavaklıdere 06680 - Ankara  
T : +90 (312) 466 84 20  
F : +90 (312) 466 84 21  
gymankara@gureli.com.tr

**Antalya Ofisi**  
Fener Mah.1964 Sok. No: 36  
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4  
Muratpaşa 07160 - Antalya  
T : +90 (242) 324 30 14  
F : +90 (242) 324 30 15  
gymantalya@gureli.com.tr

**Bursa Ofisi**  
Ođunluk Mah. Akademi Cad.  
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31  
Nilüfer 16265 - Bursa  
T : +90 (224) 451 27 10  
F : +90 (224) 451 27 79  
gymbursa@gureli.com.tr

**İzmir Ofisi**  
Atatürk Cad. Ekim Apt.  
No: 174/1 Kat: 5 D: 9  
Alsancak 35220 - İzmir  
T : +90 (232) 421 21 34  
F : +90 (232) 421 21 87  
gymizmir@gureli.com.tr

**Trakya Ofisi**  
Yavuz Mah. Ferman Sok.  
No: 3/7 Kat: 2  
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ  
T : +90 (282) 261 25 30  
F : +90 (282) 261 62 56  
gymtrakya@gureli.com.tr

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

**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Notlar</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2022</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	44.554.244	45.192.332
Ticari Alacaklar		197.168.997	77.022.537
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.044.462	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	196.124.535	77.022.537
Diğer Alacaklar		10.461.147	10.277.487
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	10.461.147	10.277.487
Stoklar	11	269.319.962	148.387.885
Canlı Varlıklar	12	13.656.000	16.934.500
Peşin Ödenmiş Giderler		6.679.264	4.899.358
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13	6.679.264	4.899.358
Diğer Dönen Varlıklar		21.307.569	8.040.719
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	30	21.307.569	8.040.719
<b>Toplam</b>		<b>563.147.183</b>	<b>310.754.818</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar	48	8.299	8.299
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	3.702.679	2.287.066
Canlı Varlıklar	12	238.931.059	236.148.719
Maddi Duran Varlıklar	15	1.313.866.524	790.702.691
- Arazi ve Arsalar		724.295.172	465.699.769
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri		36.743.374	16.137.906
- Binalar		300.059.493	142.766.354
- Tesis, Makine ve Cihazlar		241.108.002	155.021.871
- Taşıtlar		4.810.431	6.402.994
- Mobilya ve Demirbaşlar		1.819.949	914.172
- Özel Maliyetler		143.005	103.540
- Yapılmakta Olan Yatırımlar		4.887.098	3.656.085
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	4.170.704	4.508.112
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.170.704	4.508.112
Diğer Alacaklar		137.239	35.056
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		137.239	35.056
Diğer Duran Varlıklar		1.349.499	1.456.759
- İlişkili Olmayan Taraflara İlişkin Diğer Duran Varlıklar		1.349.499	1.456.759
<b>Toplam</b>		<b>1.562.166.003</b>	<b>1.035.146.702</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>2.125.313.186</b>	<b>1.345.901.520</b>

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu tarafından 13 Mart 2023 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	25	211.309.703	136.387.044
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		<i>211.309.703</i>	<i>136.387.044</i>
- Banka Kredileri		211.309.703	136.387.044
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	25	171.840.733	139.486.933
<i>- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		<i>171.840.733</i>	<i>139.486.933</i>
- Banka Kredileri		167.511.273	126.991.225
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.329.460	12.495.708
Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler	9	126.387.268	56.859.719
Ticari Borçlar		299.322.407	183.969.698
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	70.925.533	12.739.121
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	228.396.874	171.230.577
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		18.446.118	9.503.994
Diğer Borçlar		33.002.935	4.835.923
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7	27.300.000	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	5.702.935	4.835.923
Ertelemiş Gelirler		26.322.033	12.535.390
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	13	26.322.033	12.535.390
Dönem karı vergi yükümlülüğü	41	162.472	18.062
Kısa Vadeli Karşılıklar	26	7.855.684	3.757.069
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		7.855.684	3.757.069
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		-	-
<b>Toplam</b>		<b>894.649.353</b>	<b>547.353.832</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	25	116.536.541	188.721.137
<i>- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		<i>116.536.541</i>	<i>188.721.137</i>
- Banka Kredileri		99.491.694	175.899.607
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		17.044.847	12.821.530
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	9	486.416	596.676
Diğer Borçlar		689.671	5.299.995
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	689.671	5.299.995
Ertelemiş Gelirler	13	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	28	121.071.124	41.466.435
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	41	127.853.796	71.532.875
<b>Toplam</b>		<b>366.637.548</b>	<b>307.617.118</b>
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>1.261.286.901</b>	<b>854.970.950</b>

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



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

**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>864.026.285</b>	<b>490.930.570</b>
<b>ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>768.664.941</b>	<b>435.493.489</b>
Ödenmiş Sermaye	31	153.800.000	153.800.000
Sermaye Düzeltme Farkları	31	18.395.552	18.395.552
Paylara İlişkin Primler		15.019.606	15.019.606
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		1.013.699.979	594.150.354
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		1.013.699.979	594.150.354
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	15	1.084.217.919	609.123.634
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(70.517.940)	(14.973.280)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(118.595.337)	(114.190.481)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		6.636.067	4.888.806
- Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	31	(125.231.404)	(119.079.287)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		9.706.651	9.682.532
- Yasal Yedekler		9.706.651	9.682.532
Geçmiş Yıllar Zararları		(217.125.734)	(245.276.250)
Net Dönem Karı / Zararı (-)		(106.235.776)	3.912.176
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	31	95.361.344	55.437.081
<b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>2.125.313.186</b>	<b>1.345.901.520</b>

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE KAR VE ZARAR TABLOLARI**

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>			
Hasılat	32	803.660.363	391.935.090
Canlı Varlık Makul Değer Farkı - net	12-32	83.165.493	98.550.083
Satışların Maliyeti (-)	32	(623.178.151)	(258.772.973)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>263.647.705</b>	<b>231.712.200</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	34	(56.881.772)	(33.091.022)
Pazarlama Giderleri (-)	34	(78.408.309)	(37.555.576)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	34	(830.114)	(856.088)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	68.738.673	62.283.967
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	35	(61.852.956)	(57.888.415)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>134.413.227</b>	<b>164.605.066</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	36	131.365.440	7.435.825
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	36	(159.998.777)	(57.720.982)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararındaki Paylar		1.415.613	1.089.512
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>107.195.503</b>	<b>115.409.421</b>
Finansman Gelirleri	38	9.852.174	12.290.124
Finansman Giderleri (-)	38	(251.078.267)	(128.683.662)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARAR</b>		<b>(134.030.590)</b>	<b>(984.117)</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		20.007.317	10.731.933
- Dönem Vergi Gideri	41	(77.770)	(249.313)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	41	20.085.087	10.981.246
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)</b>		<b>(114.023.273)</b>	<b>9.747.816</b>
<b>DÖNEM ZARARI</b>		<b>(114.023.273)</b>	<b>9.747.816</b>
<b>Dönem karı veya zararının dağılımı</b>			
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	31	(7.787.497)	5.835.640
- Ana Ortaklık Payları	42	(106.235.776)	3.912.176
<b>Pay Başına Kayıp</b>			
- Ana Ortaklığa Ait Sürdürülen Faaliyetlerden 1 Kuruş Nominal Değerli 100 Adet Pay Başına (Kayıp)/ Kazanç	42	(0,6907)	0,0380
- 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 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>		
<b>Dönem zararı</b>	<b>(114.023.273)</b>	<b>9.747.816</b>
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	<b>491.523.844</b>	<b>305.682.243</b>
Tanımlanmış Fayda Planları		
Yeniden Ölçüm Kayıpları - net	(7.832.899)	(9.051.425)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)- Net	499.356.743	314.733.668
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>	<b>(4.404.856)</b>	<b>(83.900.608)</b>
- Yabancı Para Çevrim Farkları - Net	1.747.261	1.803.137
- Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)	(6.152.117)	(85.703.745)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLERDEN DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>	<b>487.118.988</b>	<b>221.781.635</b>
<b>TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR</b>	<b>487.118.988</b>	<b>221.781.635</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)</b>	<b>373.095.715</b>	<b>231.529.451</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir/ (Giderin) Dağılımı</b>		
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar	39.924.263	21.730.616
- Ana Ortalık Payları	333.171.452	209.798.835
<b>Toplam Kapsamlı Gelir/ (Giderin) Dağılımı</b>		
Sürdürülen Faaliyetlerden Toplam Kapsamlı Gelir	373.095.715	231.529.451
Durdurulan Faaliyetlerden Toplam Kapsamlı Gelir	-	-
<b>Ana Ortaklığa Ait Toplam Kapsamlı Gelirin/(Giderin) Dağılımı</b>		
Sürdürülen Faaliyetlerden Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	333.171.452	209.798.835
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 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Değerleme Fonu	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)/ Kazançları	Nakit Akış Riskinden Para Korunma Kazançları/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Yabancı Para Çevrim Farkları								
<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31Aralık 2021</b>																
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>78.234.000</b>	<b>18.395.552</b>	<b>14.530.296</b>	<b>322.628.145</b>	<b>(6.031.347)</b>	<b>3.085.669</b>	<b>(33.375.542)</b>	<b>9.682.532</b>	<b>(208.553.557)</b>	<b>(48.956.404)</b>						
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48.956.404)	48.956.404	-	-	-	-	-
Diğer Düzeltmeler (*)	-	-	-	(12.233.711)	-	-	-	-	-	12.233.711	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	298.729.200	(8.941.933)	1.803.137	(85.703.745)	-	-	-	3.912.176	-	209.798.835	21.730.616	231.529.451	-
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.912.176	-	3.912.176	5.835.640	9.747.816	-
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	298.729.200	(8.941.933)	1.803.137	(85.703.745)	-	-	-	-	-	205.886.659	15.894.976	221.781.635	-
Sermaye Artırımı	75.566.000	-	489.310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76.055.310	-	76.055.310	-
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>153.800.000</b>	<b>18.395.552</b>	<b>15.019.606</b>	<b>609.123.634</b>	<b>(14.973.280)</b>	<b>4.888.806</b>	<b>(119.079.287)</b>	<b>9.682.532</b>	<b>(245.276.250)</b>	<b>3.912.176</b>			<b>435.493.489</b>	<b>55.437.081</b>	<b>490.930.570</b>	
<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31Aralık 2022</b>																
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>153.800.000</b>	<b>18.395.552</b>	<b>15.019.606</b>	<b>609.123.634</b>	<b>(14.973.280)</b>	<b>4.888.806</b>	<b>(119.079.287)</b>	<b>9.682.532</b>	<b>(245.276.250)</b>	<b>3.912.176</b>			<b>435.493.489</b>	<b>55.437.081</b>	<b>490.930.570</b>	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	24.119	3.888.057	(3.912.176)	-	-	-	-	-	-
Diğer Düzeltmeler (*)	-	-	-	(24.262.459)	-	-	-	-	24.262.459	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	499.356.744	(55.544.660)	1.747.261	(6.152.117)	-	-	(106.235.776)	-	-	333.171.452	39.924.263	373.095.715	-
-Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(106.235.776)	-	-	(106.235.776)	(7.787.497)	(114.023.273)	-
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	499.356.744	(55.544.660)	1.747.261	(6.152.117)	-	-	-	-	-	439.407.228	47.711.760	487.118.988	-
<b>Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>153.800.000</b>	<b>18.395.552</b>	<b>15.019.606</b>	<b>1.084.217.919</b>	<b>(70.517.940)</b>	<b>6.636.067</b>	<b>(125.231.404)</b>	<b>9.706.651</b>	<b>(217.125.734)</b>	<b>(106.235.776)</b>			<b>768.664.941</b>	<b>95.361.344</b>	<b>864.026.285</b>	

(\*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, yeniden değerlendirilen varlıkların taşınan değerleri üzerinden hesaplanan amortisman ile bu varlıkların elde etme maliyetleri üzerinden hesaplanan amortismanlar arasındaki fark ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra 24.262.459 TL olup yeniden değerlendirme değer artış fonundan geçmiş yıllar zararlarına transfer edilmiştir. (31.12.2021 : 12.233.711 TL )

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

# SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(201.192.057)</b>	<b>18.006.072</b>
Dönem Karı / (Zararı)	(114.023.273)	9.747.816
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/ (Zararı)	(114.023.273)	9.747.816
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı/ (Zararı)	-	-
<b>Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:</b>	<b>(70.227.436)</b>	<b>31.606.793</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15-18 48.980.553	27.308.826
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	853.635	1.333.269
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9 708.987	182.591
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	144.648	1.150.678
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	25.852.339	9.956.235
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28 17.996.655	6.199.166
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7.855.684	3.757.069
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	54.953.962	40.713.445
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	38 (4.644.883)	(3.685.648)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	38 59.598.845	44.399.093
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler	(6.305.048)	(6.245.716)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	53.297.916	35.540.309
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	(83.165.493)	(98.550.083)
- Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
- Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	12 (83.165.493)	(98.550.083)
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler	41 (68.403.616)	(10.731.933)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(94.876.071)	33.371.953
- Canlı Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(19.324.044)	33.371.953
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(75.552.027)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	(1.415.613)	(1.089.512)
Bağlı Ortaklıkların veya Müşterek Faaliyetlerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	-	-
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:</b>	<b>(10.921.604)</b>	<b>(23.747.084)</b>
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7-8 (120.291.108)	(31.600.735)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış	(1.044.462)	215
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) Azalış	(119.246.646)	(31.600.950)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	(285.843)	(4.034.042)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	(285.843)	(4.034.042)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	11 (123.649.113)	(73.534.167)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7-8 115.352.709	88.684.367
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	58.186.412	(1.198.709)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) Artış	57.166.297	89.883.076
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	26 88.546.813	2.619.568
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	46.285.456	8.321.397
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış	18.985.456	8.321.397
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış	27.300.000	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(16.880.518)	(14.203.472)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	(16.880.518)	(14.203.472)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:</b>	<b>(195.172.313)</b>	<b>17.607.525</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	28 (8.634.363)	(4.425.519)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	(3.757.069)	(1.226.372)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	6.371.688	6.050.438
<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI:</b>	<b>250.887.477</b>	<b>(27.373.677)</b>
Bağlı Ortaklık Satışı Sonucu Elde Edilen Nakit	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-18-36 190.655.680	-
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-18-36 190.655.680	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-18-36 (47.398.783)	(13.659.827)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(46.313.403)	(13.135.026)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15-18-36 (1.085.380)	(524.801)
Canlı Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-36 200.394.490	13.506.227
Canlı Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12-36 (97.408.793)	(30.905.725)
Alınan Faiz	4.644.883	3.685.648
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(45.507.842)</b>	<b>15.559.092</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	25 382.366.409	181.555.963
- Kredilerden Nakit Girişleri	382.366.409	181.555.963
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	25 (446.093.525)	(231.633.260)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(446.093.525)	(231.633.260)
Sermaye Avansından Nakit Girişleri	-	76.055.310
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	69.417.289	10.238.420
Ödenen Faiz	(51.198.015)	(20.657.341)
<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)</b>	<b>4.187.578</b>	<b>6.191.487</b>
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>	<b>(4.825.666)</b>	<b>(2.231.943)</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/ (Azalış)</b>	<b>(638.088)</b>	<b>3.959.544</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>6</b>	<b>45.192.332</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>6</b>	<b>44.554.244</b>

İzleyen dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrı

ını oluştururlar.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 İtalya Biella'da, Atatürk Havalimanı Serbest Bölgesi'nde, İstanbul'da ve İzmir'de olmak üzere dört şubesi bulunmaktadır.

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

Grup'un ortalama çalışan sayısı 738 kişidir (2021 : 767 kişi ).

Şirket'in kayıtlı merkez ofis adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 Aralık 2022 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:

	<b>Faaliyet konusu</b>	<b>Faaliyet Bölümü</b>
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 2022 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

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

Grup'un, konsolide finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla 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 yayımlanan 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 2022 tarihi itibarıyla %100 bağlı ortaklığı olan Söktaş USA'nın fonksiyonel para birimi ise ABD Dolarıdır.

#### 2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

##### Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar

##### 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

##### *Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler*

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

##### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

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

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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)

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

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

#### **TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)**

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

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

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

#### **TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik**

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

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

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

#### **Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)**

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

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

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

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



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e İlişkin Değişiklikler)**

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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)

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

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

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

#### Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

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

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte uygulanmaya izin verilmektedir. UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

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

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

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

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

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

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

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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)

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

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

#### *Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler*

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

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

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

### 2.3 Konsolidasyon Esasları

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 vadeli yükümlülükler içerisinde diğer finansal yükümlülüklerle sınıflandırılmıştır.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021
Efeler Çiftliği (*)	84	84
Söktaş Pazarlama	100	100
Söktaş USA Inc.	100	100

(\*)Efeler Çiftliği, Şirketimiz ve İstanbul Portföy Yönetimi A.Ş. Tarım Hayvancılık ve Teknoloji Girişim Sermayesi Yatırım Fonu arasında 13.10.2020 tarihinde imzalanan Sermaye Taahhüdü ve Hissedarlar Sözleşmesi çerçevesinde; SÖKTAŞ'ın yeni pay alma haklarının kısıtlanması suretiyle Efeler Çiftliği'nin 82.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesinin, 15.619.048 TL tutarında artırılarak 97.619.048 TL'ye çıkarılması Efeler Çiftliği'nin Olağanüstü Genel Kurulu'nda 20.10.2020 tarihinde onaylanmış ve alınan Genel Kurul kararı Aydın Ticaret Sicili Müdürlüğü'nde tescil olmuştur. Yapılan işlem neticesinde; 16.780.952 TL tutarındaki kısmi emisyon primi, 15.619.048 TL tutarındaki kısmi 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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ortaklık oranı gösterilmiştir:

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

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2021	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Pay
İştirakin Adı	(%)	(%)	(%)
Fabula Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	40	-	40

#### b) Yabancı para çevrimi

##### i) Geçerli ve raporlama para birimi

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

##### ii) İşlemler ve bakiyeler

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

##### iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları 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.

KGK'nın "Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında" duyuruda finansal tablolarda dönem sonu kur değerlemelerinde 30 Aralık tarihli Merkez bankasının açıkladığı kurların değil, 31 Aralık tarihindeki spot kurların kullanılması gerektiğini açıklanmıştır. Bu nedenle dönem sonunda bilançodaki aktif kalemler için döviz alış ve pasif kalemler için döviz satış kurları kullanılmıştır.

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

<u>Dönem sonu</u>	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Amerikan Doları/Türk Lirası	18,8450	18,8900	13,4300	13,4500
Avro/Türk Lirası	20,1310	20,2200	15,1300	15,1500

  

<u>Ortalama Kurlar</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
	Amerikan Doları/Türk Lirası	16,5512
Avro/Türk Lirası	17,3642	10,4408

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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)

#### 2.4 Netleştirme/ Mahsup

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

#### 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 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar/ zarar, kapsamlı gelir, nakit akım ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak -31 Aralık 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide mali tabloları ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

#### 2.6 Bölümlere göre raporlama

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

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

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

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

Yönetim Kurulu bölümlerinin performansını belirli kriterler ve ölçüm birimleriyle değerlendirmektedir. Bu ölçüm kriterleri, sürdürülen faaliyetler net satışlardan ve amortisman ve itfa payları ve vergi öncesi faaliyet kar veya zararından ("FAVÖK/(Z)") oluşmakta olup, bu ölçüm, durdurulan faaliyetleri ve faaliyet bölümlerinin tekrarlanmayan giderlerinin etkilerini 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.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 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 işlemle 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.

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

- 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.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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, 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 işleme ilgili ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olması üzerine konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

#### 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 değerinin düşük olması 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 alım 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
Taşıtlar	3 - 10
Demirbaşlar	3 - 15



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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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)

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 amortismanına 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 değer, 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.

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.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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)

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 tutarından 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 değerlendirilme 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.

#### 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 yapılmadığını 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 çıkartılan dişi canlı varlıkların TMS 41 esaslarına göre belirlenen rayiç değerlerini konsolide gelir tablosunda yatırım faaliyetleri altındamuhasebeleştirilmektedir, ayrıca erkek sürü ölümleri nedeniyle gerçekleşen çıkışlardan doğan zararlar ise esas faaliyetlerden 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.

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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)

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.

#### 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 muhasebelemektedir. 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 tutulma 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

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

## 1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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)

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.

#### 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 2022 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 değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları, 31 Aralık 2021 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 2022 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 2022 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 kuruluştan 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.

Söktaş, Ticaret Bakanlığı 5973 no'lu karar ve genelgeye bağlı devlet yardımlarından yararlanmaya devam etmektedir.

#### 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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli döviz alım ve satış sözleşmeleri bulunmamaktadır.(31.12.2021 : 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 içinyeterli ve tarafsız bilgiler bulunan finansalvarlıklar 3. aşamadasınıflanmaktadır.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 2022 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 garantisi çerçevesinde 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 kullanımının 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 opsiyonun rayiç değerinin tespiti

Bulunmamaktadır.

##### c) Canlı varlıkların rayiç değer tespiti

Grup, canlı varlıklarını, TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" standardındaki esasları dikkate alarak konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. 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 (2022 % 14 ve 2021: % 15) 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 2022 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.

#### DİPNOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur).

#### DİPNOT 4 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 5 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

**İş Kolu Bölümü**

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	<b>Tekstil</b>	<b>Süt Hayvancılığı</b>	<b>Grup</b>
<b>Hasılat</b>	<b>634.594.544</b>	<b>169.065.819</b>	<b>803.660.363</b>
<b>FAVÖK</b>	<b>73.188.129</b>	<b>110.205.651</b>	<b>183.393.780</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net (Dipnot 14)			(28.633.337)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar			1.415.613
Finansman gelirleri (Dipnot 15)			9.852.174
Finansman giderleri (Dipnot 15)			(251.078.267)
<b>Vergi öncesi karı (zararı)</b>			<b>(134.030.590)</b>
Vergi geliri/(gideri) (Dipnot 16)			20.007.317
<b>Dönem karı (zararı)</b>			<b>(114.023.273)</b>

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde iş kollarına göre bölüm faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir:

	<b>Tekstil</b>	<b>Süt Hayvancılığı</b>	<b>Grup</b>
<b>Hasılat</b>	<b>277.874.231</b>	<b>114.060.859</b>	<b>391.935.090</b>
<b>FAVÖK</b>	<b>66.094.338</b>	<b>125.819.554</b>	<b>191.913.892</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler), net (Dipnot 14)			(50.285.157)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararındaki paylar			1.089.512
Finansman gelirleri (Dipnot 15)			12.290.124
Finansman giderleri (Dipnot 15)			(128.683.662)
<b>Vergi öncesi karı (zararı)</b>			<b>(984.117)</b>
Vergi geliri/(gideri) (Dipnot 16)			10.731.933
<b>Dönem karı (zararı)</b>			<b>9.747.816</b>

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2022 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	<b>Tekstil</b>	<b>Süt Hayvancılığı</b>	<b>Grup</b>
Toplam varlıklar	1.183.852.248	941.460.938	2.125.313.186
Toplam yükümlülükler	939.784.699	321.502.202	1.261.286.901
<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yatırım harcamaları</b>	<b>29.515.801</b>	<b>113.412.933</b>	<b>142.928.734</b>

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla iş kollarına göre bölümlere ait varlıklar, yükümlülükler ve yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

	<b>Tekstil</b>	<b>Süt Hayvancılığı</b>	<b>Grup</b>
Toplam varlıklar	783.281.581	562.619.939	1.345.901.520
Toplam yükümlülükler	651.123.400	203.847.550	854.970.950
<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yatırım harcamaları</b>	<b>4.974.692</b>	<b>55.097.392</b>	<b>60.072.084</b>

**DİPNOT 6 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Kasa	240.657	273.869
Bankalar	44.313.587	44.918.463
- Vadesiz mevduatlar	15.559.752	20.857.385
- <i>Türk Lirası</i>	6.392.780	1.671.755
- <i>Yabancı para</i>	9.166.972	19.185.630
- Vadeli mevduatlar	28.753.835	24.061.078
- <i>Türk Lirası</i>	28.753.835	19.186.554
- <i>Yabancı para</i>	-	4.874.524
<b>TOPLAM</b>	<b>44.554.244</b>	<b>45.192.332</b>

Grup'un, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli TL mevduatları 28.753.835 TL'dir. (31 Aralık 2021: 19.186.554). Bu tutarın 28.467.207 TL'si Efeler Çiftliği Tarım ve Hayvancılık A.Ş.'nin Ziraat Bankası sübvansiyonlu kredilerini kullanmak için verdiği teminat mektubu'na karşılık bloke edilen tutarlardır (31 Aralık 2021: 18.936.663). TL cinsinden vadeli mevduatların ortalama vadesi 1 ay olup, etkin ağırlıklı ortalama faizi %21 'dir(31 Aralık 2021 : %15). 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un döviz karşılığı vadeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 332.000 Avro karşılığı 4.874.524 TL; ortalama vade 1 ay; etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı %0,03).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para vadesiz mevduatlar 446.873 Avro karşılığı 8.908.360 TL, 11.828 ABD Doları karşılığı 221.160 TL, 1.103 GBP karşılığı 24.805 TL ve 1.527 CHF 12.647 TL'den oluşmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yabancı para vadesiz mevduatlar 958.182 Avro karşılığı 14.068.317 TL ve 394.322 ABD Doları karşılığı 5.117.313 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.

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2022 ve 2021 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:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Fabula A.Ş.	1.044.462	-
<b>Toplam</b>	<b>1.044.462</b>	<b>-</b>

**b) İlişkili taraflara ticari borçlar:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Agrita Tarım Gıda Hayvancılık A.Ş. ("Agrita")	69.779.506	12.184.621
AgrilabLaboratuvar Hizmetleri A.Ş. ("Agrilab")	1.013.882	438.144
Eyüp Hilmi Kayhan	75.177	2.889
Muharrem Hilmi Kayhan	41.869	113.394
Arife Seyda Kayhan	15.099	-
Leyla Kayhan Elbirlik	-	73
<b>Toplam</b>	<b>70.925.533</b>	<b>12.739.121</b>

**c) İlişkili taraflara diğer borçlar:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Kayhan Holding A.Ş.	16.239.497	-
Eyüp Hilmi Kayhan	6.164.285	-
Muharrem Hilmi Kayhan	4.896.218	-
<b>Toplam (*)</b>	<b>27.300.000</b>	<b>-</b>

(\*)Daha sonra Grup sermayesine eklenerek sermayenin daha güçlü hale gelmesinin sağlanması amacıyla söz konusu Grup ortaklarının aktardığı nakit borç tutarlarıdır.

**d) İlişkili taraflar ile olan işlemler:**

**i) İlişkili taraflara satışlar:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Agrita (*)	6.409.225	10.891.394
Fabula A.Ş.	4.217.188	-
Muharrem Hilmi Kayhan	21.027	-
Eyüp Hilmi Kayhan	17.863	-
Zeynep Kayhan Kantaşı	6.975	-
Arife Seyda Kayhan	5.757	-
Leyla Kayhan Elbirlik	3.878	-
Muzaffer Turgut Kayhan	3.516	-
<b>Toplam</b>	<b>10.685.429</b>	<b>10.891.394</b>

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

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 7 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

**ii) İlişkili taraflardan alımlar:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Agrita (*)	131.082.487	78.489.095
Agrilab	2.049.742	1.300.666
Eyüp Hilmi Kayhan	388.324	-
Muharrem Hilmi Kayhan	366.120	148.000
Arife Seyda Kayhan	23.639	-
Kemer Ziraat A.Ş.	-	140.850
<b>Toplam</b>	<b>133.910.312</b>	<b>80.078.611</b>

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

**iii) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:**

Grup'un üst düzey yöneticileri, murahhas üyelerini, bağımsız Yönetim Kurulu üyelerini, diğer Yönetim Kurulu üyelerini ve üst yönetimi ifade etmekte olup bu kişilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Kısa vadeli faydalar (ücretler)	10.071.050	5.027.037
İşten ayrılma ile ilgili faydalar	250.546	175.878
<b>Toplam</b>	<b>10.321.596</b>	<b>5.202.915</b>

**DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

**a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Müşteri cari hesapları	78.711.355	48.154.911
Vadeli çekler ve alacak senetleri	121.257.332	32.120.078
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.718.892)	(1.574.244)
Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gelir	(2.125.260)	(1.678.208)
<b>Toplam</b>	<b>196.124.535</b>	<b>77.022.537</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi iki ay içerisinde olup (31 Aralık 2021: üç ay), etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %10,26 , %4,65 ve %4,50'dir (31 Aralık 2021: TL, ABD Doları ve Avro alacaklar için, sırasıyla, yıllık %18, %4,71 ve %4,50'dir).

Şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>1 Ocak</b>	<b>(1.574.244)</b>	<b>(423.566)</b>
Dönem içerisinde tahsil edilen ve ayrılan karşılık-net	(149.509)	(1.306.480)
TFRS 9 Etkisi-net	4.861	155.802
<b>31 Aralık</b>	<b>(1.718.892)</b>	<b>(1.574.244)</b>

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığı ayrılmayan ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Vadesi geçen alacaklar	13.309.848	4.354.128
0 - 30 gün vadeli	81.227.212	35.332.970
31 - 60 gün vadeli	63.331.362	18.383.101
61 - 90 gün vadeli	23.038.571	10.604.893
91gün ve üzeri	15.217.542	8.347.445
<b>Toplam</b>	<b>196.124.535</b>	<b>77.022.537</b>

Grup yönetiminin, geçmiş tecrübeleri ve müteakip dönem tahsilatları göz önüne alınarak yaptığı değerlendirme sonucu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve üzerinden karşılık ayrılmamış alacak için tahsilat riski bulunmamaktadır (Dipnot 49.a).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibari ile vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
0 - 3 ay arası	12.855.970	4.286.275
3 aydan uzun	453.878	67.853
<b>Toplam</b>	<b>13.309.848</b>	<b>4.354.128</b>

**b) İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Satıcılar cari hesapları	141.948.755	91.719.161
Borç senetleri	91.637.016	87.484.692
Vadeli alışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansal gider (-)	(5.188.897)	(7.973.276)
<b>Toplam</b>	<b>228.396.874</b>	<b>171.230.577</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %10,26 , %9,27 ve %6,63 (31 Aralık 2021: TL, ABD Doları ve Avro için sırasıyla yıllık %18, %4,84 ve %4,50) olup ağırlıklı ortalama vadeleri 3 ay içerisinde (31 Aralık 2021: 5 ay).

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler (*)	125.640.398	55.730.224
TFRS 16 kapsamındaki kısa vadeli kira yükümlülüğü	746.870	1.129.495
<b>Toplam</b>	<b>126.387.268</b>	<b>56.859.719</b>
TFRS 16 kapsamındaki uzun vadeli kira yükümlülüğü	486.416	596.676
<b>Toplam</b>	<b>486.416</b>	<b>596.676</b>

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

TFRS 16 kapsamındaki kısa vadeli kira yükümlülüğünün detayı aşağıdaki gibidir.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>1 Ocak</b>	<b>1.726.171</b>	<b>1.470.896</b>
Giriş	542.875	1.512.586
Ödeme	(1.794.212)	(1.346.129)
Faiz ve Kur Farkı	758.452	88.818
<b>31 Aralık</b>	<b>1.233.286</b>	<b>1.726.171</b>

**DİPNOT 10 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**

a) **İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Verilen depozito ve teminatlar	743.622	139.052
Diğer alacaklar	9.717.525	10.138.435
<b>Toplam</b>	<b>10.461.147</b>	<b>10.277.487</b>

b) **İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Ödenecek vergi ve fonlar	4.303.260	3.901.626
Diğer	1.399.675	934.297
<b>Toplam</b>	<b>5.702.935</b>	<b>4.835.923</b>



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	689.671	5.299.995
<b>Toplam</b>	<b>689.671</b>	<b>5.299.995</b>

**DİPNOT 11 - STOKLAR**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hammaddeler	103.220.955	47.746.747
Yarı mamul stokları	67.776.997	35.946.143
Mamul stokları	90.230.518	53.170.561
Yedek parça stokları	4.201.339	3.140.712
Diğer (*)	5.104.612	8.889.194
	<b>270.534.421</b>	<b>148.893.357</b>
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(1.214.459)	(505.472)
<b>Toplam</b>	<b>269.319.962</b>	<b>148.387.885</b>

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki mamuller için ayrılmış olan stok değer düşüklüğü karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>(505.472)</b>	<b>(322.881)</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(708.987)	(182.591)
<b>31 Aralık</b>	<b>(1.214.459)</b>	<b>(505.472)</b>

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2022 tarihi itibarıyla toplam 3.578 adettir (31 Aralık 2021: 6.732 adet).

1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerindeki toplam canlı varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>Açılış 1 Ocak</b>	<b>253.083.219</b>	<b>170.505.592</b>
Girişler	97.408.793	47.052.278
Dönem içindeki çıkışlar	(181.070.446)	(63.024.734)
Makul değer üzerinden ölçüm etkisi - Net	83.165.493	98.550.083
<b>Dönem sonu 31 Aralık</b>	<b>252.587.059</b>	<b>253.083.219</b>

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Erkek buzağılar	13.656.000	16.934.500
Dişi buzağı, inek ve düveler	238.931.059	236.148.719
<b>Toplam</b>	<b>252.587.059</b>	<b>253.083.219</b>

31 Aralık 2022 ve 2021 itibarıyla makul değerinden hesaplanan canlı varlıkları aşağıdaki gibidir:

**31 Aralık 2022**

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

**31 Aralık 2021**

Canlı varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Olgunlaşmış (İnekler)	-	160.486.637	-	160.486.637
Olgunlaşmamış (Düve, Dişi Buzağı, Erkek Buzağı)	-	92.596.582	-	92.596.582
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>253.083.219</b>	<b>-</b>	<b>253.083.219</b>

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Peşin ödenen giderler	6.176.500	4.237.564
Verilen sipariş avansları	502.764	661.794
<b>Toplam</b>	<b>6.679.264</b>	<b>4.899.358</b>

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

**b) Ertelenmiş gelirler:**

**Kısa Vadeli**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Ertelenmiş gelirler	1.045.174	880.978
Alınan sipariş avansları	25.276.859	11.654.412
<b>Toplam</b>	<b>26.322.033</b>	<b>12.535.390</b>

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.

**DİPNOT 14 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2022 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Yeniden Değerleme	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
<b><i>Maliyet değeri:</i></b>						
Arazi ve arsalar	465.699.769	359.565.947	-	-	(100.970.544)	724.295.172
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	30.440.508	24.496.036	-	151.776	-	55.088.320
Binalar	204.815.781	180.113.502	1.000.000	2.338.597	(28.153.520)	360.114.360
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	1.269.471	-	-	-	-	1.269.471
Makine, tesis ve cihazlar	269.492.304	75.570.074	36.970.188	1.997.073	(1.112.738)	382.916.901
Taşıtlar	11.066.517	-	38.998	404.091	(164.266)	11.345.340
Taşıtlar (TFRS16 Kiralama varlığı)	3.308.388	-	542.875	-	-	3.851.263
Demirbaşlar	15.751.790	-	309.193	1.032.420	(77.640)	17.015.763
Özel maliyetler	865.650	-	-	81.065	(22.500)	924.215
Yapılmakta olan yatırımlar	3.656.085	-	7.452.149	(6.005.022)	(216.114)	4.887.098
<b>Toplam</b>	<b>1.006.366.263</b>	<b>639.745.559</b>	<b>46.313.403</b>	<b>-</b>	<b>(130.717.322)</b>	<b>1.561.707.903</b>
<b><i>Birikmiş amortismanlar:</i></b>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(14.302.602)	-	(4.042.344)	-	-	(18.344.946)
Binalar	(62.513.659)	-	(10.715.045)	-	12.977.460	(60.251.244)
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	(805.239)	-	(267.855)	-	-	(1.073.094)
Makine, tesis ve cihazlar	(114.470.433)	-	(28.349.655)	-	1.011.189	(141.808.899)
Taşıtlar	(5.585.335)	-	(2.020.599)	-	103.348	(7.502.586)
Taşıtlar (TFRS16 Kiralama varlığı)	(2.386.576)	-	(497.010)	-	-	(2.883.586)
Demirbaşlar	(14.837.618)	-	(435.710)	-	77.514	(15.195.814)
Özel maliyetler	(762.110)	-	(41.600)	-	22.500	(781.210)
<b>Toplam</b>	<b>(215.663.572)</b>	<b>-</b>	<b>(46.369.818)</b>	<b>-</b>	<b>14.192.011</b>	<b>(247.841.379)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>790.702.691</b>					<b>1.313.866.524</b>

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2021 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>Yeniden Değerleme</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Transferler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>Maliyet değeri:</b>						
Arazi ve arsalar	237.322.500	228.377.269	-	-	-	465.699.769
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	24.615.543	5.824.965	-	-	-	30.440.508
Binalar	166.080.350	35.655.653	-	3.079.778	-	204.815.781
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	1.269.471	-	-	-	-	1.269.471
Makine, tesis ve cihazlar	170.186.268	95.012.036	3.326.032	1.247.412	(279.444)	269.492.304
Taşıtlar	7.644.562	-	966.202	2.698.462	(242.709)	11.066.517
Taşıtlar (TFRS16 Kiralama varlığı)	2.394.900	-	913.488	-	-	3.308.388
Demirbaşlar	15.600.897	-	99.761	590.312	(539.180)	15.751.790
Özel maliyetler	776.400	-	89.250	-	-	865.650
Yapılmakta olan yatırımlar	4.210.788	-	7.061.261	(7.615.964)	-	3.656.085
<b>Toplam</b>	<b>630.101.679</b>	<b>364.869.923</b>	<b>12.455.994</b>	<b>-</b>	<b>(1.061.333)</b>	<b>1.006.366.263</b>
<b>Birikmiş amortismanlar:</b>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(11.874.127)	-	(2.428.475)	-	-	(14.302.602)
Binalar	(53.256.266)	-	(9.257.393)	-	-	(62.513.659)
Binalar (TFRS16 Kiralama varlığı)	(537.384)	-	(267.855)	-	-	(805.239)
Makine, tesis ve cihazlar	(102.336.657)	-	(12.412.254)	-	278.478	(114.470.433)
Taşıtlar	(4.737.752)	-	(1.072.444)	-	224.861	(5.585.335)
Taşıtlar (TFRS16 Kiralama varlığı)	(1.889.566)	-	(497.010)	-	-	(2.386.576)
Demirbaşlar	(15.069.739)	-	(298.861)	-	530.982	(14.837.618)
Özel maliyetler	(728.187)	-	(33.923)	-	-	(762.110)
<b>Toplam</b>	<b>(190.429.678)</b>	<b>-</b>	<b>(26.268.215)</b>	<b>-</b>	<b>1.034.321</b>	<b>(215.663.572)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>439.672.001</b>					<b>790.702.691</b>

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde oluşan 47.681.490 TL’lik (2021 : 27.806.592 TL) amortisman ve itfa payları toplam tutarının 40.394.926 TL’lik (2021 : 18.198.319 TL) kısmı satışların maliyetinde, 3.234.437 TL’lik (2021 : 4.533.198 TL) kısmı stoklarda, 1.919.931 TL’lik (2021 : 3.083.156 TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 1.313.943 TL’lik (2021 : 1.135.831 TL) kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinde ve 818.253 TL’lik (2021 : 856.088 TL) kısmı araştırma ve geliştirme giderlerinde yer almaktadır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanılan krediler ile ilgili olarak maddi duran varlıklar üzerinde bulunan ipoteklerin tutarları aşağıda sunulmuştur.

Para birimi	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar	Orijinal para birimi tutarı	TL tutar
Avro	38.500.000	767.493.650	57.500.000	844.232.250
TL	330.000.000	330.000.000	430.000.000	430.000.000
ABD Doları			-	-
<b>Toplam</b>		<b>1.097493.650</b>		<b>1.274.232.250</b>

Ana Ortaklığa Ait Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonunun 2022 ve 2021 yılları içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>609.123.634</b>	<b>322.628.145</b>
Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan fon artışı	639.745.559	364.869.924
Bağlı ortaklık satışı sonucu gerçekleşen fon azalışı	-	-
Yeniden değerlendirme fonu artışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi (Dipnot 41)	(91.992.517)	(50.136.257)
Cari dönem amortisman sınıflaması	(24.262.459)	(12.233.711)
Azınlık payına	(48.396.298)	(16.004.467)
<b>31 Aralık</b>	<b>1.084.217.919</b>	<b>609.123.634</b>

Şirket, arsa ve binalarını 31.12.2022 tarihinde , tesis makine ve cihazlarını ise 31.12.2022 tarihinde Kale Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerlendirme raporları kapsamında değerlendirilerek 31.12.2022 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. Raporu konu arsaların-tarlaların 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Müşterek yönetime tabi teşebbüs	Kuruluş ve Faaliyet yeri	Sermayedeki pay oranı			
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	Oy kullanım gücü	Ana faaliyeti
Fabula Tekstil San. Ve Tic. A.Ş.	İstanbul	%40	%40	%40	Tekstil

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari tarihi itibariyle özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Dönem başı iştirak maliyeti</b>	<b>2.287.066</b>	<b>1.197.554</b>
Cari dönem kar / zararından pay	1.415.613	1.089.512
<b>Dönem sonu</b>	<b>3.702.679</b>	<b>2.287.066</b>

(\*) 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**

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.).

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 18 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

<b>Maliyet değeri:</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Bilgisayar programları	5.319.561	418.717	-	5.738.278
Geliştirme giderleri (*)	13.603.264	-	(394.520)	13.208.744
Haklar	1.418.998	666.663	-	2.085.661
<b>Toplam</b>	<b>20.341.823</b>	<b>1.085.380</b>	<b>(394.520)</b>	<b>21.032.683</b>
<b>Birikmiş itfa payları:</b>	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Bilgisayar programları	(3.886.422)	(380.082)	-	(4.266.504)
Geliştirme giderleri	(11.418.626)	(818.253)	283.404	(11.953.475)
Haklar	(528.663)	(113.337)	-	(642.000)
<b>Toplam</b>	<b>(15.833.711)</b>	<b>(1.311.672)</b>	<b>283.404</b>	<b>(16.861.979)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>4.508.112</b>			<b>4.170.704</b>

(\*) 1 Ocak – 31 Aralık 2022 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 doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır.



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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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)**

<b>Maliyet değeri:</b>	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>İlaveler</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Bilgisayar programları	4.985.561	334.000	5.319.561
Geliştirme giderleri (*)	13.603.264	-	13.603.264
Haklar	1.228.197	190.801	1.418.998
<b>Toplam</b>	<b>19.817.022</b>	<b>524.801</b>	<b>20.341.823</b>
<b>Birikmiş itfa payları:</b>	<b>1 Ocak 2021</b>	<b>İlaveler</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Bilgisayar programları	(3.239.652)	(646.770)	(3.886.422)
Geliştirme giderleri	(10.592.842)	(825.784)	(11.418.626)
Haklar	(462.840)	(65.823)	(528.663)
<b>Toplam</b>	<b>(14.295.334)</b>	<b>(1.538.377)</b>	<b>(15.833.711)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>5.521.688</b>		<b>4.508.112</b>

(\*) 1 Ocak – 31 Aralık 2021 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 doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır.

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

## **1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR** (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

---

### **DİPNOT 19 – ŞEREFİYE**

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

### **DİPNOT 20 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ**

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

### **DİPNOT 21 – KİRALAMA İŞLEMLERİ**

Bakınız Dipnotlar 15 ve 25 (31 Aralık 2021: Bakınız Dipnotlar 15 ve 25).

### **DİPNOT 22 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI**

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

### **DİPNOT 23 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ**

Bakınız Dipnotlar 8 ve 11 (31 Aralık 2021: Bakınız Dipnotlar 8 ve 11).

### **DİPNOT 24 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

#### **a) Yatırım teşvik belgeleri**

01 Nisan 2022 tarih ve 534854 sayılı yatırım teşvik belgesi bulunmakta olup süre sonu 31 Mart 2025'tir. Bu kapsamda KDV istinası ve gümrük vergisi muafiyeti faydaları sağlanmaktadır.

#### **b) Yurtiçi teşvikler**

Söktaş, Ticaret Bakanlığı 5973 no'lu karar ve genelgeye bağlı devlet yardımlarından yararlanmaya devam etmektedir.

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

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;

- Çiğ süt satışı destekleme primi
- Süt kalitesinin artırılmasına yönelik süt analiz desteği,
- Hastalıklardan arı işletme desteği,
- Soykütüğü buzağı desteği,
- Onaylı süt çiftliği destekleme primi,
- Besi desteği

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 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 2022**

Bulunmamaktadır.

**31 Aralık 2021**

Bulunmamaktadır.

**DİPNOT 25 – BORÇLANMALAR**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Kısa vadeli krediler	211.309.703	136.387.044
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	167.511.273	126.991.225
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	4.329.460	12.495.708
<b>Kısa vadeli finansal borçlar</b>	<b>383.150.436</b>	<b>275.873.977</b>
Uzun vadeli krediler	99.491.694	175.899.607
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	17.044.847	12.821.530
<b>Uzun vadeli finansal borçlar</b>	<b>116.536.541</b>	<b>188.721.137</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>	<b>499.686.977</b>	<b>464.595.114</b>

SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – BORÇLANMALAR (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli krediler:</b>						
TL krediler	20,61%	17,48%	166.620.389	73.469.763	166.620.389	73.469.763
Avro krediler	7,64%	4,02%	2.210.154	4.143.336	44.689.314	62.917.281
<b>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:</b>						
TL krediler	19,32	21,25	21.853.458	23.444.465	21.853.458	23.444.465
Avro krediler	13,17	6,38	7.203.651	6.859.254	145.657.815	103.546.760
TL finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısmı	37,73	20,18	1.018.422	382.883	1.018.422	382.883
Avro finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısmı	6,72	6,00	163.751	799.526	3.311.038	12.112.825
<b>Toplam kısa vadeli krediler, çıkarılan tahviller ve finansal kiralama borçları</b>					<b>383.150.436</b>	<b>275.873.977</b>
<b>Uzun vadeli krediler:</b>						
TL krediler	15,88	24,03	9.360.067	23.764.662	9.360.067	23.764.662
Avro krediler	11,22	6,46	4.457.548	10.026.736	90.131.627	152.134.945
TL finansal kiralama borçları	37,73	20,18	7.507.233	1.318.488	7.507.233	1.318.488
Avro finansal kiralama borçları	6,72	6,00	471.692	759.277	9.537.614	11.503.042
<b>Toplam uzun vadeli krediler ve finansal kiralama borçları</b>					<b>116.536.541</b>	<b>188.721.137</b>
<b>Toplam finansal borçlar</b>					<b>499.686.977</b>	<b>464.595.114</b>

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 25 – BORÇLANMALAR (Devamı)**

31 Aralık 2022 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin ve finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
2023 yılı	-	117.495.083
2024 yılı	104.437.639	70.565.216
2025 yılı	5.486.574	620.735
2026 yılı	5.399.125	40.103
2027 yılı	1.213.203	-
<b>Toplam</b>	<b>116.536.541</b>	<b>188.721.137</b>

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, Grup’un değişken ve sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade kırılımı aşağıdaki gibidir:

	<b>Tutar</b>
<b>31 Aralık 2022:</b>	
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	203.832.367
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	295.854.610
<b>Toplam</b>	<b>499.686.977</b>

	<b>Tutar</b>
<b>31 Aralık 2021:</b>	
Değişken faiz oranlı finansal borçlar	227.502.144
Sabit faiz oranlı finansal borçlar	237.092.970
<b>Toplam</b>	<b>464.595.114</b>

Grup’un yapmış olduğu faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2022 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 436.113 TL (31 Aralık 2021: 566.543 TL) daha fazla/(az) olurdu.

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 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:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	7.855.684	3.757.069
<b>Toplam</b>	<b>7.855.684</b>	<b>3.757.069</b>

**b) Verilen teminat / rehin / ipotek :**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Verilen ipotekler	1.097.493.650	1.274.232.250
Verilen garantiler	54.817.450	118.261.500
Verilen teminat senetleri	-	22.241.543
Verilen teminat mektupları	49.297.710	29.185.233
Verilen rehinler (*)	7.852.437	6.585.105
<b>Toplam</b>	<b>1.209.461.247</b>	<b>1.450.505.631</b>

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

<b>Şirket</b>	<b>Tür</b>	<b>Rehin Verilen Kurum</b>	<b>31 Aralık 2022 Rehinli, Araç Maliyet Tutarı</b>	<b>31 Aralık 2021 Rehinli, Araç Maliyet Tutarı</b>
Efeler Çiftliği A.Ş.	Traktör	SGK, Vergi Dairesi	-	377.423
Efeler Çiftliği A.Ş.	Kamyon	SGK, Banka	-	200.562
Efeler Çiftliği A.Ş.	İş Makinası	SGK, İlişkili Şirketler (**)	1.743.475	1.743.475
Efeler Çiftliği A.Ş.	Ticari Araç	Vergi Dairesi, Banka	846.235	846.235
Söktaş Tekstil A.Ş.	Ticari Araç	Banka	5.262.727	3.417.410
<b>Toplam Rehin</b>			<b>7.852.437</b>	<b>6.585.105</b>

(\*\*) 2022 ve 2021 yıllarında verilen 1.443.567 TL tutarındaki rehin, Söktaş Tekstil A.Ş. adına SGK’ ya verilen rehinlerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla verilen teminatların 1.152.311.100 TL’lik kısmı uzun vadeli krediler ile ilgilidir (31 Aralık 2021: 1.414.735.293 TL). Teminat verilmiş olan söz konusu uzun vadeli kredilerin 31 Aralık 2022 itibarıyla anapara bakiyesi 208.833.919 TL’dir (31 Aralık 2021: 259.616.816 TL).

**c) Alınan teminatlar:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Alınan teminat senetleri ve çekleri	19.934.900	39.923.734
Alınan teminat mektupları	6.117.597	2.223.084
Alınan ipotekler	-	-
Diğer (*)	3.362.928	1.792.808
<b>Toplam</b>	<b>29.415.425</b>	<b>43.939.626</b>

(\*) 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TürkLirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/ rehin/ ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir

	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı	Döviz Cinsi	Tutarı	TL karşılığı
<b>Grup tarafından verilen TRİ'ler:</b>						
<b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>						
			1.164.611.247			1.405.655.631
	TL	387.150.147	387.150.147	TL	465.770.338	465.770.338
	ABD Doları	-	-	ABD Doları	-	-
	Avro	39.00.00	777.461.100	Avro	64.014.854	939.885.293
<b>B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>						
			44.850.000			44.850.000
	TL	44.850.000	44.850.000	TL	44.850.000	44.850.000
	ABD Doları	-	-	ABD Doları	-	-
	Avro	-	-	Avro	-	-
<b>C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>						
			-			-
<b>D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>						
			-			-
<b>i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>						
			-			-
<b>ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>						
			-			-
<b>iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>						
			-			-
			<b>1.209.461.247</b>			<b>1.450.505.631</b>

# SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 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 22.909.626 ABD Doları ihracat taahhüdü bulunmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bu taahhüdün, 17.113.180 ABD Doları tutarındaki kısmı gerçekleştirilmiştir.

### DİPNOT 28 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	121.071.124	41.466.435
<b>Toplam</b>	<b>121.071.124</b>	<b>41.466.435</b>

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 (kadınlara 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 2022 tarihinden sonra 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin bağımsız aktüerin yapmış olduğu 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 2022 tarihinden geçerli olan 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıllık iskonto oranı (%)	0,92	3,81
Tahmin edilen limit/ücret artışı (%)	49,50	34,69

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 2022 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:

	2022	2021
<b>1 Ocak</b>	<b>41.466.435</b>	<b>28.361.342</b>
Yabancı para çevrim farkı	-	-
Faiz maliyeti	13.633.495	3.835.293
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	70.242.397	11.331.446
Dönem içinde ödenen kıdem tazminatı	(8.634.363)	(4.425.519)
Bağlı ortaklık çıkışı etkisi	-	-
Hizmet maliyeti	4.363.160	2.363.873
<b>31 Aralık</b>	<b>121.071.124</b>	<b>41.466.435</b>

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait faiz maliyeti, hizmet maliyeti ve aktüeryal kayıp toplamı 79.604.689 TL (2021: 13.105.093 TL) tutarında olup 8.864.164 TL’si (2021: 1.327.703 TL) üretim maliyetine, 174.844 TL’si (2021: 245.058 TL) satış ve pazarlama giderlerine ve 323.285 TL’si (2021: 200.886 TL) genel yönetim giderlerine 70.242.397 TL’si diğer kapsamlı gider’e (2021: 11.331.446 TL diğer kapsamlı gelir ) dahil edilmiştir.

**DİPNOT 29 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Hammadde, yarı mamul ve mamul maliyeti (Dipnot 11)	(271.836.117)	(135.943.392)
Personel giderleri	(159.779.473)	(81.462.640)
Enerji giderleri	(98.273.294)	(22.604.908)
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	(48.980.553)	(27.308.826)
İhracat giderleri	(23.712.914)	(11.558.799)
Fason giderleri	(33.784.820)	(7.678.266)
Danışmanlık giderleri	(15.226.067)	(8.166.645)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(10.826.846)	(5.955.870)
Reklam ve tanıtım giderleri	(8.683.413)	(4.492.986)
Nakliye giderleri	(8.570.572)	(3.550.059)
Yedek Parça giderleri	(5.565.520)	(2.847.871)
Sigorta giderleri	(3.073.300)	(1.278.290)
Haberleşme giderleri	(2.777.725)	(1.655.776)
Vergi, resim, noter ve harç giderleri	(6.524.305)	(1.771.153)
Sergi ve fuar giderleri	(2.456.305)	(820.483)
Güvenlik giderleri	(2.284.317)	(1.448.815)
Seyahat giderleri	(1.419.563)	(864.613)
Kira giderleri	(1.446.313)	(1.299.322)
Aidat Giderleri	(796.170)	(503.882)
Diğer (*)	(53.280.759)	(9.063.063)
<b>Toplam</b>	<b>(759.298.346)</b>	<b>(330.275.659)</b>

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

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 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:**

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Gelir tahakkukları ve devlet teşvik ve yardımları	6.305.048	6.245.716
İndirilebilir KDV Alacağı	9.632.573	284.686
İade edilecek KDV	4.702.877	1.149.799
Diğer	667.071	360.518
	<b>21.307.569</b>	<b>8.040.719</b>

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gelir tahakkukları ve devlet teşvik yardımları ağırlıklı olarak Grup’un süt hayvancılığı faaliyetlerine istinaden 2.888.190 TL hastalıktan ari işletme ve onaylı süt çiftlik destekleme gelir tahakkuk ve 331.154 TL tutarında tarım sigortası kapsamındaki canlı varlıklara ilişkin sigorta hasar gelir tahakkuku ve Turquality kapsamında 1.169.044 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Kayıtlı Sermaye Tavanı (tarihi değeri ile)	350.000.000	350.000.000
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	153.800.000	153.800.000

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

<b>Grup: Hissedar:</b>	<b>31 Aralık 2022</b>		<b>31 Aralık 2021</b>	
	<b>Hisse (%)</b>	<b>TL</b>	<b>Hisse (%)</b>	<b>TL</b>
B Kayhan Holding A.Ş.	23,94	36.814.251	23,94	36.814.251
A-B Eyüp Hilmi Kayhan	8,98	13.812.172	9,09	13.974.172
A-B Muharrem Hilmi Kayhan	7,11	10.933.287	7,22	11.099.519
A-B Diğer	59,97	92.240.290	59,75	91.912.058
<b>Toplam sermaye</b>	<b>100</b>	<b>153.800.000</b>	<b>100</b>	<b>153.800.000</b>
Sermaye düzeltilmesi farkları		18.395.552		18.395.552
<b>Toplam ödenmiş sermaye</b>		<b>172.195.552</b>		<b>172.195.552</b>

# ŞÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 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 26.07.2021 tarihinde 78.234.000 TL olan sermayesi tamamı nakden karşılanmak suretiyle 75.566.000 TL arttırılarak 153.800.000 TL’ye çıkarılmıştır.

18.395.552 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 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 2022 tarihi itibarıyla beheri 1 kuruş olan 15.380.000.000 (31 Aralık 2021: 15.380.000.000) adet hisse bulunmaktadır.

Şirket sermayesi 85 adet A grubu hamiline ve 15.379.999.915 adet B grubu hamiline paylardan oluşmakta olup B grubu hamiline hisse senetleri BIST’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 arttırmaya yetkilidir. Yönetim Kurulu bu yetkilerini 5 (beş) yıl süre ile haiz olup; bu süre 31 Aralık 2024 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 dağıtılabılır:

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 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 9.706.651 TL’ dir. (31 Aralık 2021: 9.682.532 TL).

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 2022 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 2022 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.

	2022	2021
<b>Açılış 1 Ocak</b>	<b>55.437.081</b>	<b>33.706.465</b>
Bağlı ortaklık elden çıkarılması sebebiyle transfer (Dipnot. 2.3)	-	-
Bağlı ortaklık edinimi	-	-
Kontrol gücü olmayan paylar kar/(zararı)	(7.787.497)	5.835.639
Kontrol gücü olmayan paylar diğer kapsamlı gelir/gider	47.711.760	15.894.977
<b>Kapanış 31 Aralık</b>	<b>95.361.344</b>	<b>55.437.081</b>

**Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler</b>		
- Riskten korunma kazanç / kayıpları	(143.903.285)	(136.213.139)
<b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler</b>		
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	18.671.881	17.133.852
<b>Riskten korunma kazanç / kayıpları (Net)</b>	<b>(125.231.404)</b>	<b>(119.079.287)</b>

Grup, banka kredi sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın, yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir. Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda “ kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelirler veya giderler” olarak göstermektedir. Grup TFRS 9 Finansal Araçlar standartına uygun olarak nakit akış riskinden korunmak için gerçekleşme olasılığı yüksek ihracat alacaklarından kaynaklanan yabancı para kur riskine karşı korunma sağlamaktadır. Riskten korunma başlangıç tarihini 01.07.2020 tarihi olarak belirlemiştir. Grup böylece riskten korunan kalem başlığı altında listenen 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 32 – HASILAT**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Yurtiçi satışlar	452.991.882	230.482.701
Yurtdışı satışlar	357.134.431	162.105.879
Çiğ süt destekleme primi	6.253.923	5.938.926
Diğer	303.666	5.849.281
<b>Brüt Satışlar</b>	<b>816.683.902</b>	<b>404.376.787</b>
İskontolar (-)	(7.875.464)	(9.403.212)
İadeler (-)	(5.148.075)	(3.038.485)
<b>Net Satışlar</b>	<b>803.660.363</b>	<b>391.935.090</b>
<b>Canlı Varlık Makul Değer Farkı</b>	<b>83.165.493</b>	<b>98.550.083</b>
<b>Satışların Maliyeti</b>	<b>(623.178.151)</b>	<b>(258.772.973)</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>263.647.705</b>	<b>231.712.200</b>

**DİPNOT 33 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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

**i. Genel yönetim giderleri:**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Personel giderleri	(17.482.194)	(11.810.776)
Vergi, resim, noter ve harç giderleri	(6.524.305)	(1.771.153)
Enerji giderleri	(4.874.173)	(1.538.723)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(4.700.473)	(2.061.272)
Danışmanlık giderleri	(4.354.278)	(2.794.514)
Haberleşme giderleri	(2.777.725)	(1.655.776)
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	(1.919.931)	(3.083.156)
Güvenlik giderleri	(1.817.789)	(1.194.981)
Sigorta giderleri	(1.569.027)	(481.621)
Kira giderleri	(1.446.115)	(1.299.322)
Aidat giderleri	(796.170)	(503.882)
Seyahat giderleri	(237.847)	(311.457)
Diğer (*)	(8.381.745)	(4.584.389)
<b>Toplam</b>	<b>(56.881.772)</b>	<b>(33.091.022)</b>

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

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 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:**

	<b>1 Ocak-31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>
İhracat giderleri	(23.712.914)	(11.558.799)
Personel giderleri	(14.177.305)	(6.815.362)
Danışmanlık giderleri	(10.848.573)	(5.364.131)
Reklam ve tanıtım giderleri	(8.683.413)	(4.492.986)
Nakliye giderleri	(8.570.572)	(3.550.059)
Enerji giderleri	(2.632.826)	(844.908)
Sergi ve fuar giderleri	(2.456.305)	(820.483)
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	(1.313.943)	(1.135.831)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(1.880.812)	(1.186.222)
Seyahat giderleri	(1.032.448)	(515.803)
Sigorta giderleri	(430.187)	(249.875)
Diğer	(2.669.011)	(1.021.117)
<b>Toplam</b>	<b>(78.408.309)</b>	<b>(37.555.576)</b>

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

**iii. Araştırma ve geliştirme giderleri:**

	<b>1 Ocak-31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak-31 Aralık 2021</b>
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 15)	(818.253)	(856.088)
Diğer	(11.861)	-
<b>Toplam</b>	<b>(830.114)</b>	<b>(856.088)</b>

**DİPNOT 35 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

**Esas faaliyetlerden diğer gelirler:**

	<b>1 Ocak-31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak-31 Aralık 2021</b>
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı	48.890.855	53.382.732
Sigorta hasar tazminatı	3.031.929	2.453.286
Ari ırk,onaylı süt çiftliği ve diğer destekleme primi	3.783.516	1.603.125
Diğer (*)	13.032.373	4.844.824
<b>Toplam</b>	<b>68.738.673</b>	<b>62.283.967</b>

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

**Esas faaliyetlerden diğer giderler:**

	<b>1 Ocak-31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak-31 Aralık 2021</b>
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(51.470.850)	(48.569.325)
Canlı varlık ölüm zararları	(7.309.061)	(1.972.239)
Diğer	(3.073.045)	(7.346.851)
<b>Toplam</b>	<b>(61.852.956)</b>	<b>(57.888.415)</b>

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 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:**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Canlı varlık satış karları	55.736.217	6.264.352
Sabit kıymet satış karı	75.629.223	1.171.473
<b>Toplam</b>	<b>131.365.440</b>	<b>7.435.825</b>

**Yatırım faaliyetlerinden giderler:**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Canlı varlık satış ve ölüm zararları	(158.407.786)	(57.701.174)
Sabit kıymet satış zararları	(77.196)	(19.808)
Diğer	(1.513.795)	-
<b>Toplam</b>	<b>(159.998.777)</b>	<b>(57.720.982)</b>

**DİPNOT 37 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**

Bakınız Dipnot 29.

**DİPNOT 38 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

**Finansman gelirleri:**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Kur farkı geliri	5.202.239	8.569.951
Faiz gelirleri	4.649.935	3.720.173
	<b>9.852.174</b>	<b>12.290.124</b>

**Finansman giderleri:**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2021</b>
Kur farkı gideri	(112.334.714)	(58.409.768)
Faiz gideri	(63.718.983)	(44.510.404)
Diğer (*)	(75.024.570)	(25.763.490)
	<b>(251.078.267)</b>	<b>(128.683.662)</b>

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



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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 39 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN  
ÜCRETLER**

Şirket’in / Grup’un, KGK’nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrem Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2022</b>
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	380.000	300.250
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	515.470	274.600
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	337.750	28.750
<b>TOPLAM</b>	<b>1.233.220</b>	<b>603.600</b>

**DİPNOT 40 – DURDURULAN FAALİYETLER**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Ödenecek kurumlar vergisi	77.770	249.313
Tenzil: Peşin ödenen vergiler	84.702	(231.251)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü/ Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</b>	<b>162.472</b>	<b>18.062</b>

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 oranı 2022 yılı için %20’dir (2021: %25, 2020: %22). 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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 (2021: %15) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2021: %25) 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 alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

# SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 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)

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.

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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

### **Transfer fiyatlandırması**

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri 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.

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 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)**

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 düzeltilecektir. 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 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ait konsolide kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir.

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2021</b>
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(77.770)	(249.313)
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	20.085.087	10.981.246
	<b>20.007.317</b>	<b>10.731.933</b>

1 Ocak – 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ait vergi (gideri)/ geliri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak – 31 Aralık 2021</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı</b>	<b>(134.030.590)</b>	<b>(984.117)</b>
Vergi öncesi zarar üzerinden hesaplanan vergi	30.827.036	246.029
Üzerinden vergi varlığı ayrılmayan mali zararlar ve üzerinden vergi varlığı yaratılan geçmiş yıl mali zararlarının iptali	-	-
Üzerinden vergi varlığı ayrılan geçmiş yıl mali zararlar	(3.573.900)	12.453.499
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.502.206)	(7.171.976)
Diğer indirimler	85.633	46.547
Diğer farklar	(1.829.246)	5.157.834
<b>Vergi gideri</b>	<b>20.007.317</b>	<b>10.731.933</b>

**Ertelenmiş vergiler**

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

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 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)**

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalama ile yürürlüğe girmiş olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Mahsup edilebilecek birikmiş mali zararlar	293.862.393	290.953.712	57.551.900	59.092.623
Kıdem tazminatı karşılığı	120.941.337	41.436.128	24.207.939	8.289.801
Maddi ve maddi olmayan varlıkların taşınan değeri ile vergi matrahı arasındaki fark	1.232.116.544	722.058.567	(173.318.521)	(99.094.797)
Canlı varlık makul değer farkları	182.790.462	198.549.146	(36.558.092)	(39.988.628)
Diğer	1.314.891	1.295.927	262.978	168.126
			<b>(127.853.796)</b>	<b>(71.532.875)</b>
Buna göre:				
		<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>	
Net ertelenmiş vergi varlığına sahip bağlı ortaklıklar		-	-	
Net ertelenmiş vergi yükümlülüğüne sahip bağlı ortaklıklar		(127.853.796)	(71.532.875)	
		<b>(127.853.796)</b>	<b>(71.532.875)</b>	
		<b>2022</b>	<b>2021</b>	
<b>1 Ocak</b>		<b>(71.532.875)</b>	<b>(51.778.004)</b>	
Hedge muhasebesi etkisi		1.538.029	17.133.852	
Yabancı para çevrim farkı		-	-	
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		14.048.479	2.266.287	
Ertelenmiş vergi gideri – net		20.085.087	10.981.246	
Yeniden değerlendirme fonu üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi		(91.992.516)	(50.136.256)	
<b>31 Aralık</b>		<b>(127.853.796)</b>	<b>(71.532.875)</b>	

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 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)**

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan ve üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılan mali zararların en son kullanım yıllarına göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

<b>En Son Kullanım Yılı</b>	<b>31 Aralık 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
2022	-	30.062.677
2023	56.200.723	65.202.787
2024	10.989.588	23.306.081
2025	41.113.039	54.163.954
2026	105.442.617	118.218.213
2027	25.978.209	-
	<b>239.724.176</b>	<b>290.953.712</b>

**DİPNOT 42 - PAY BAŞINA KAYIP**

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2022</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2021</b>
Ana ortaklığa ait sürdürülen faaliyetler net dönem kar / (zararı)	(106.235.776)	3.912.176
Ana ortaklığa ait durdurulan faaliyetler dönem karı	-	-
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (Dipnot 31)	15.380.000.000	10.307.761.644
<b>Nominal değeri 1 kuruş olan 100 adet hisse senedi karşılığında elde edilen sürdürülen faaliyetler hisse başına kayıp (TL)</b>	<b>(0,6907)</b>	<b>0,0380</b>
<b>Nominal değeri 1 kuruş olan 100 adet hisse senedi karşılığında elde edilen durdurulan faaliyetler hisse başına kazanç (TL)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

**DİPNOT 43 - PAY BAZLI ÖDEMELER**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

**DİPNOT 44 - SİGORTA SÖZLEŞMELERİ**

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

**Yabancı Para Pozisyonu Tablosu**

	31 Aralık 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari Alacaklar	37.888.873	121.525	1.768.354	-	33.556.108	26.215	2.194.583	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	7.123.724	14.980	336.298	71.410	23.409.506	397.167	1.188.540	92.943
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>45.012.597</b>	<b>136.505</b>	<b>2.104.652</b>	<b>71.410</b>	<b>56.965.615</b>	<b>423.382</b>	<b>3.383.123</b>	<b>92.943</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	9.158	486	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	<b>9.158</b>	<b>486</b>	-	-	-	-	-	-
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>45.021.755</b>	<b>136.991</b>	<b>2.104.652</b>	<b>71.410</b>	<b>56.965.615</b>	<b>423.382</b>	<b>3.383.123</b>	<b>92.943</b>
10. Ticari Borçlar	(42.782.004)	(2.099.381)	(150.882)	(73.863)	(67.830.156)	(4.730.144)	(277.867)	(35)
11. Finansal Yükümlülükler	(193.658.167)	-	(9.577.555)	-	(178.802.066)	-	(11.802.117)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(8.337.960)	(28.360)	(353.354)	(657.422)	(20.452.987)	(2.716)	(1.330.985)	(252.034)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>(244.778.131)</b>	<b>(2.127.741)</b>	<b>(10.081.791)</b>	<b>(731.285)</b>	<b>(267.085.209)</b>	<b>(4.732.860)</b>	<b>(13.410.969)</b>	<b>(252.069)</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(99.669.233)	-	(4.929.240)	-	(163.408.097)	-	(10.786.013)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>(99.669.233)</b>	<b>-</b>	<b>(4.929.240)</b>	<b>-</b>	<b>(163.408.097)</b>	<b>-</b>	<b>(10.786.013)</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>(344.447.364)</b>	<b>(2.127.741)</b>	<b>(15.011.031)</b>	<b>(731.285)</b>	<b>(430.493.306)</b>	<b>(4.732.860)</b>	<b>(24.196.982)</b>	<b>(252.069)</b>
<b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net yabancı Para Yükümlülük-Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(299.425.609)</b>	<b>(1.990.750)</b>	<b>(12.906.379)</b>	<b>(659.875)</b>	<b>(373.527.691)</b>	<b>(4.309.478)</b>	<b>(20.813.859)</b>	<b>(159.126)</b>
<b>21. Parasal Kalemler net Yabancı Para Yükümlülük Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(299.434.768)</b>	<b>(1.991.236)</b>	<b>(12.906.379)</b>	<b>(659.875)</b>	<b>(373.527.691)</b>	<b>(4.309.478)</b>	<b>(20.813.859)</b>	<b>(159.126)</b>
<b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>	<b>245.863.088</b>	<b>-</b>	<b>12.159.401</b>	<b>-</b>	<b>280.117.026</b>	<b>-</b>	<b>18.489.573</b>	<b>-</b>
<b>23. İhracat</b>	<b>351.121.866</b>	<b>-</b>	<b>20.220.979</b>	<b>-</b>	<b>162.075.491</b>	<b>-</b>	<b>15.523.293</b>	<b>-</b>
<b>24. İthalat</b>	<b>108.153.810</b>	<b>6.534.489</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40.185.968</b>	<b>4.537.841</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)**

31 Aralık 2022

	<b>Döviz Kuru Duvarlılık Analizi Tablosu</b>			
	<b>Kar/ Zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(3.760.527)	3.760.527	(3.760.527)	3.760.527
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(3.760.527)</b>	<b>3.760.527</b>	<b>(3.760.527)</b>	<b>3.760.527</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(26.096.699)	26.096.699	(26.096.699)	26.096.699
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	24.586.309	(24.586.309)	24.586.309	(24.586.309)
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(1.510.390)</b>	<b>1.510.390</b>	<b>(1.510.390)</b>	<b>1.510.390</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi</b>				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(65.988)	65.988	(65.988)	65.988
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>(65.988)</b>	<b>65.988</b>	<b>(65.988)</b>	<b>65.988</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(5.336.905)</b>	<b>5.336.905</b>	<b>(5.336.905)</b>	<b>5.336.905</b>

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 45 - KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (Devamı)**

31 Aralık 2021

	<b>Döviz Kuru Duvarlılık Analizi Tablosu</b>			
	<b>Kar/ Zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>	<b>Yabancı paranın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paranın değer kaybetmesi</b>
<b>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(5.796.248)	5.796.248	(5.796.248)	5.796.248
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>(5.796.248)</b>	<b>5.796.248</b>	<b>(5.796.248)</b>	<b>5.796.248</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</b>				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(31.532.996)	31.532.996	(31.532.996)	31.532.996
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	28.011.703	(28.011.703)	28.011.703	(28.011.703)
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(3.521.293)</b>	<b>3.521.293</b>	<b>(3.521.293)</b>	<b>3.521.293</b>
<b>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi</b>				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(15.913)	15.913	(15.913)	15.913
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>	<b>(15.913)</b>	<b>15.913</b>	<b>(15.913)</b>	<b>15.913</b>
<b>TOPLAM (3+6+9)</b>	<b>(9.333.454)</b>	<b>9.333.454</b>	<b>(9.333.454)</b>	<b>9.333.454</b>



# SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TürkLirası (“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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

### DİPNOT 47 - TÜREV ARAÇLAR

#### a) Türev finansal araçlardan kaynaklı kısa vadeli varlıklar:

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

#### b) Türev finansal araçlardan kaynaklı kısa vadeli yükümlülükler:

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

### DİPNOT 48 - FİNANSAL ARAÇLAR

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	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
	<b>474.668</b>		<b>474.668</b>	
Tenzil: Değer düşüklüğü karşılığı	(466.369)		(466.369)	
	<b>8.299</b>		<b>8.299</b>	

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 indirilmiştir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

# SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TürkLirası (“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 varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup, yurtiçi pazarda satmak amacıyla üretmiş olduğu ürünleri, şubeleri aracılığıyla veya doğrudan yurtiçindeki 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 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizini göstermektedir:

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2022

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)</b>	<b>1.044.462</b>	<b>196.124.535</b>	-	<b>10.598.386</b>	<b>44.313.587</b>	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.537.649				
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	1.044.462	194.586.88	-	10.598.386	44.413.567	
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)	-	13.309.848	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(605.908)				
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.718.892	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1718.892)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (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 alınan kısımları, 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 öngörmemektedir (Dipnotlar 7 ve 8).

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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2021

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar (1)		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (2)</b>	-	<b>77.022.537</b>	-	<b>10.312.543</b>	<b>44.918.463</b>	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	29.328.102	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	-	39.504.620	-	10.312.543	44.918.463	-
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)	-	4.354.128	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(265.834)	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.574.244	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.574.244)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer 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 alınan kısımları, 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 öngörmemektedir (Dipnotlar 7 ve 8).

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

**1 OCAK – 31 RALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

**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.

<b>31 Aralık 2022</b>						
<b>Defter Değeri</b>	<b>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (=I+II+III+IV)</b>	<b>3 aydan kısa (I)</b>	<b>3 - 12 ay arası (II)</b>	<b>1 - 5 yıl arası (III)</b>	<b>5 yıldan uzun (IV)</b>	
<b>Sözleşme uyarınca vadeler:</b>						
<b>Finansal yükümlülükler ve türev finansal araçlar</b>						
Banka Kredileri,						
Türev finansal araçlar,						
çıkarılan tahviller ve						
finansal kiralama borçları	499.686.977	507.424.220	306.770.812	80.638.425	120.014.983	-
Ticari Borçlar	228.396.874	233.585.771	192.757.876	40.827.895	-	-
İlişkili taraflara borçlar	98.225.533	98.225.533	98.225.533	-	-	-
Diğer Borçlar	6.392.606	6.392.606	5.702.935	-	689.671	-
	<b>832.701.990</b>	<b>845.628.130</b>	<b>603.457.156</b>	<b>121.466.320</b>	<b>120.704.654</b>	<b>-</b>

<b>31 Aralık 2021</b>						
<b>Defter Değeri</b>	<b>Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı (=I+II+III+IV)</b>	<b>3 aydan kısa (I)</b>	<b>3 - 12 ay arası (II)</b>	<b>1 - 5 yıl arası (III)</b>	<b>5 yıldan uzun (IV)</b>	
<b>Sözleşme uyarınca vadeler:</b>						
<b>Finansal yükümlülükler ve türev finansal araçlar</b>						
Banka Kredileri,						
Türev finansal araçlar,						
çıkarılan tahviller ve						
finansal kiralama borçları	464.595.114	496.256.122	89.799.348	209.531.811	196.924.963	-
Ticari Borçlar	171.230.577	179.203.853	111.668.695	67.535.158	-	-
İlişkili taraflara borçlar	12.739.121	12.739.121	12.739.121	-	-	-
Diğer Borçlar	10.135.918	10.135.918	4.835.923	-	5.299.995	-
	<b>658.700.730</b>	<b>698.335.014</b>	<b>219.043.087</b>	<b>277.066.969</b>	<b>202.224.958</b>	<b>-</b>

# SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TürkLirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

#### 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 2022	31 Aralık 2021
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar	28.753.835	24.061.078
Finansal yükümlülükler	295.854.610	328.208.070
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Finansal yükümlülükler	203.832.367	136.387.044

Grup’un yapmış olduğu faiz duyarlılık analizine göre, 31 Aralık 2022 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 436.113 TL daha fazla olurdu (31 Aralık 2021: net dönem zararı 1.363.870 TL daha fazla olurdu).

##### iii) Fiyat riski

Grup’un operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akışları, faaliyet gösterilen gömleklilik kumaş, çiğ süt sektöründeki rekabet ve canlı varlık fiyatları ile hammadde fiyatlarından etkilenmekte olup, Grup yönetimi 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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TürkLirası (“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 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borçlar, türev araçlar ve diğer finansal yükümlülükler	626.560.661	522.051.509
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 6)	(44.554.244)	(45.192.332)
Net borç	582.006.417	476.859.177
Toplam özkaynaklar	864.026.285	490.930.570
Toplam sermaye	1.446.032.702	967.789.747
<b>Net borç/ toplam sermaye oranı (%)</b>	<b>%40,25</b>	<b>%49,27</b>

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 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TürkLirası (“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) gözlemlenebilir veriler (Seviye 2).
- Gözlemlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için diğer veriler (gözlemlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2022 ve 2021 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Grup’un finansal varlıkları ve yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

#### 31 Aralık 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
--	----------	----------	----------	--------

#### **Yükümlülükler:**

Nakit akışa yönelik riskten korunma türev finansal araçlar	-	-	-	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
--	----------	----------	----------	--------

#### **Yükümlülükler:**

Nakit akışa yönelik riskten korunma türev finansal araçlar	-	-	-	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



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

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TürkLirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2022 ve 2021 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Grup'un finansal olmayan varlıkları aşağıdaki gibidir:

**31 Aralık 2022**

	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>	<b>Toplam</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar:</b>				
Araziler	-	724.295.172	-	724.295.172
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	-	36.743.374	-	36.743.374
Binalar	-	300.059.493	-	300.059.493
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	241.108.002	-	241.108.002
<i>Canlı Varlıklar:</i>	-	252.587.059	-	252.587.059
<b>Toplam varlıklar</b>	-	<b>1.554.793.100</b>	-	<b>1.554.793.100</b>

**31 Aralık 2021**

	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>	<b>Toplam</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar:</b>				
Araziler	-	465.699.769	-	465.699.769
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	-	16.137.906	-	16.137.906
Binalar	-	142.766.354	-	142.766.354
Tesis, Makine ve Cihazlar	-	155.021.871	-	155.021.871
<i>Canlı Varlıklar:</i>	-	253.083.219	-	253.083.219
<b>Toplam varlıklar</b>	-	<b>1.032.709.119</b>	-	<b>1.032.709.119</b>

# SÖKTAŞ TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 1 OCAK – 31 RALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe TürkLirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### DİPNOT 51 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) Şirket Yönetim Kurulu, 15.02.2023 tarihinde aşağıda belirtilen hususları görüşmüş ve toplantıya katılanların oybirliği ile karara bağlamıştır:

1. Şirket'in 24.10.2022 tarih ve 41 nolu Yönetim Kurulu Kararı'nın iptal edilerek, yerine içeriği iş bu yönetim kurulu kararında belirlenecek şekilde, sermaye artırımı hususunda yeni bir yönetim kurulu kararı alınmasına,
2. Şirket Esas Sözleşmesi'nin 6. maddesinin vermiş olduğu yetkiye istinaden, Şirketimizin 350.000.000 TL kayıtlı sermaye tamamı içinde 153.800.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 68.200.000 TL (%44,3433) nakit karşılığı (bedelli) artırılarak 222.000.000 TL'ye çıkarılmasına,
3. Bedelli olarak yapılan 68.200.000 TL sermaye artışının, 40.900.000 TL kısmının nakden, kalan 27.300.000 TL'nin ise iş bu Yönetim Kurulu kararın alınmasından önceki bir tarihte Şirketimiz ortaklarından Kayhan Holding A.Ş., Eyüp Hilmi Kayhan ve Muharrem Hilmi Kayhan'ın (16.239.497 TL'si Kayhan Holding A.Ş., 6.164.285 TL'si Eyüp Hilmi Kayhan ve 4.896.218 TL'si ise Muharrem Hilmi Kayhan'ın aktardığı tutarlardan oluşmaktadır.) daha sonradan Şirketimiz sermayesine eklenerek sermayesinin daha güçlü hale gelmesinin sağlanması amacıyla Şirketimize aktarmış oldukları nakit borç tutarları nedeniyle oluşan Şirketimiz borçlarına mahsubu suretiyle karşılanmasına,
4. Artırılan 68.200.000 TL'lik sermayeyi temsil edecek 68.200.000.000 adet payın tamamının 0,01 TL (Bir Kuruş) nominal bedelli hamiline yazılı imtiyazsız B grubu pay olarak ihraç edilmesine,
5. Pay sahiplerinin yeni pay alma haklarında herhangi bir kısıtlama yapılmamasına ve pay sahiplerine yeni pay alma haklarının 0,01 TL nominal değerli her bir pay için 0,01 TL fiyattan (toplam 1 TL nominal değerli 1 lot pay için 1 TL nominal değer üzerinden) nominal değer üzerinden kullandırılmasına,
6. Yeni pay alma hakları kullanım süresinin 15 (onbeş) gün olarak belirlenmesine, bu sürenin son gününün resmî tatile rastlaması halinde yeni pay alma hakkı kullanım süresinin izleyen iş günü akşamı sona ermesine,
7. Süresi içinde yeni pay alma hakkını kullanan A grubu pay sahipleri ve B grubu pay sahiplerine yeni pay alma hakları karşılığında B grubu hamiline yazılı pay verilmesine,
8. Yeni pay alma haklarının kullandırılmasından sonra kalan paylar var ise, kalan payların 2 (iki) iş günü süreyle nominal değerden düşük olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa'da oluşacak fiyattan satılmasına,
9. Kalan payların Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasa'da satılmasını takiben satılmayan paylar olması halinde, VII-128.1 sayılı Pay Tebliği madde 25/1,(a) hükmü çerçevesinde, satılmayan payların 6 (altı) iş günü içinde iptal edilmesine,
10. Sermaye artırımı nedeniyle çıkarılacak payların şirket ortaklarına Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") ve Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş.'nin ("MKK") kaydileştirme ile ilgili düzenlemeleri çerçevesinde kaydi pay olarak dağıtılmasına ve yeni pay alma haklarının kaydileştirme sistemi esasları çerçevesinde kullandırılmasına,
11. Sermaye artırımı işlemleri kapsamında TERA YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.'nin aracı kurum olarak belirlenmesine,
12. Sermaye artırımı için SPK, Borsa İstanbul A.Ş., MKK, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş., ticaret sicil müdürlüğü, noter ve diğer tüm kamu ile özel kurum ve kuruluşlar nezdinde yapılması gerekli tüm iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesine, gerekli bildirim, başvuru ve diğer iş ve işlemlerin yapılmasına ve izahname, satış duyurusu, sözleşme, taahhütname, vekaletname, başvuru belgeleri, beyan, dilekçe ve sair evrakların imzalanması da dahil bu karar kapsamında yürütülecek tüm iş ve işlemlerin yapılmasına,

Toplantıya katılanların oybirliği ile karar verilmiştir.

b) 12 Mart 2023 tarihli 32130 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına dair kanun yayımlanmıştır. Bu kanun çerçevesinde 2022 yılına yönelik matrah artırımları ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle bazı kurum kazancı ve indirim ve istisnaları üzerinden % 10 veya % 5 vergi alınması kararlaştırılmış olup, bu duruma ilişkin usul ve esaslar maliye bakanlığınca henüz belirlenmemiştir. Grup yönetimi ilgili kanunun etkilerine ilişkin çalışma ve değerlendirmelerine devam etmektedir.

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

**1 OCAK – 31 RALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TürkLirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

---

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

Bulunmamaktadır.