

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa No</u>
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-67
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-9
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-25
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	27
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28-30
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30-31
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31
NOT 8 BORÇLANMALAR	32-33
NOT 9 STOKLAR	33
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	34
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	34-36
NOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	37
NOT 13 MADDİ DURAN VARLIKLAR	38-39
NOT 14 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40
NOT 15 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	40
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41-43
NOT 17 TAHHÜTLER	43
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	44-45
NOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	45
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	45-48
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	49
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	50
NOT 23 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	50
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	51
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	51
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	52
NOT 27 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)	52-55
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ	55
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	56-65
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	66
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	67
NOT 32 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	67

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.902.941	60.211.460
Ticari Alacaklar	5,6	82.467.931	28.434.440
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	546.995	136.667
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	81.920.936	28.297.773
Diğer Alacaklar	5,7	4.768.189	13.547.744
– İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	4.526.767	12.817.029
– İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	241.422	730.715
Stoklar	9	70.526.527	39.387.436
Peşin Ödenmiş Giderler	10	10.951.742	67.599.681
Diğer Dönen Varlıklar	5,19	365.490	1.217
– İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	5	365.490	-
– İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	19	-	1.217
Toplam Dönen Varlıklar		174.982.820	209.181.978
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	60.599.361	60.599.361
Diğer Alacaklar	5,7	7.425.348	-
– İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	7.425.348	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	172.397.502	154.164.043
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	2.594.307	2.807.500
Maddi Duran Varlıklar	13	165.862.726	56.746.130
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	68.475	73.549
Peşin Ödenmiş Giderler	10	33.667.283	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	46.998.299	35.390.930
Toplam Duran Varlıklar		489.613.301	309.781.513
TOPLAM VARLIKLAR		664.596.121	518.963.491

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	41.135.767	31.748.358
Ticari Borçlar	5,6	4.654.265	8.840.083
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	965.702	554.440
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	3.688.563	8.285.643
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	5.124.190	3.197.038
Diğer Borçlar	7	727.729	522.491
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	4.766.005	2.634.878
Kısa Vadeli Karşılıklar	16,18	1.187.622	1.541.230
– Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	612.103	613.914
– Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	575.519	927.316
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	3.030.867	5.763.213
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		60.626.445	54.247.291
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	26.923.085	49.244.176
Uzun Vadeli Karşılıklar	16,18	8.939.632	12.103.875
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		35.862.717	61.348.051
Toplam Yükümlülükler		96.489.162	115.595.342
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	20	130.000.000	130.000.000
Sermaye Avansı	20	77.172.424	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	20	4.313.604	3.743.687
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	34.214.713	88.626.437
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	20	232.349.985	75.196.017
Net Dönem Karı	20	90.056.233	105.802.008
Toplam Özkaynaklar		568.106.959	403.368.149
TOPLAM KAYNAKLAR		664.596.121	518.963.491

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

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

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat	21	285.174.153	237.617.000	90.673.880	81.239.280
Satışların Maliyeti	21,23	(219.149.195)	(150.531.124)	(67.623.819)	(54.750.997)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		66.024.958	87.085.876	23.050.061	26.488.283
Genel Yönetim Giderleri	22,23	(19.578.186)	(10.050.964)	(7.678.256)	(4.526.576)
Pazarlama Giderleri	22,23	(2.341.179)	(1.314.414)	(902.860)	(535.205)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	58.936.227	30.259.310	26.313.207	7.761.710
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24	(32.047.657)	(25.764.445)	(26.839.573)	(14.901.794)
Esas Faaliyet Karı		70.994.163	80.215.363	13.942.579	14.286.418
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	-	919.006	-	335.492
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer					
Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	25	78.691	(70.156)	1.057	(58.879)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların					
Karlarından (Zarar.) Paylar	11	20.583.522	18.464.286	7.978.071	(1.437.523)
Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı		91.656.376	99.528.499	21.921.707	13.125.508
Finansman Gelirleri	26	18.034.113	17.402.879	14.823.406	11.417.866
Finansman Giderleri	26	(20.408.919)	(11.076.386)	(3.635.885)	(1.361.154)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		89.281.570	105.854.992	33.109.228	23.182.220
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		774.663	(138.849)	(7.698.734)	14.278.703
– Dönem Vergi Gideri	27	(10.303.350)	(13.135.248)	(4.891.880)	(842.627)
– Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	27	11.078.013	12.996.399	(2.806.854)	15.121.330
Dönem Karı		90.056.233	105.716.143	25.410.494	37.460.923
Pay Başına Kazanç	28	0,693	0,813	0,195	0,288

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

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

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dönem Karı	20	90.056.233	105.716.143	25.410.494	37.460.923
Diğer Kapsamlı Gelirler:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	20	(2.489.847)	-	(1.554.042)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.400.119)	-	(2.025.075)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar			-		-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(1.619.084) 529.356	-	(2.454) 473.487	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir		(2.489.847)	-	(1.554.042)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		87.566.386	105.716.143	23.856.452	37.460.923
Pay Başına Kazanç	28	0,674	0,813	0,184	0,288

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

Sınırlı Denetimden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Sermaye Avansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiye	130.000.000	3.340.445	-	10.725.453	12.021.654	(7.771.445)	85.671.330	233.987.437
Transferler	-	(3.340.445)	-	-	76.604.783	12.406.992	(85.671.330)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	105.716.143	105.716.143
— Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	105.716.143	105.716.143
— Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	-	-	-	-	9.894.572	-	9.894.572
30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiye	130.000.000	-	-	10.725.453	88.626.437	14.530.119	105.716.143	349.598.152

Sınırlı Denetimden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Sermaye Avansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	130.000.000	-	-	3.743.687	88.626.437	75.196.017	105.802.008	403.368.149
Transferler	-	-	-	-	(54.411.724)	160.213.732	(105.802.008)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	569.917	-	(3.059.764)	90.056.233	87.566.386
— Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	90.056.233	90.056.233
— Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	569.917	-	(3.059.764)	-	(2.489.847)
Sermaye Avansı	-	-	77.172.424	-	-	-	-	77.172.424
30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	130.000.000	-	77.172.424	4.313.604	34.214.713	232.349.985	90.056.233	568.106.959

Özkaynaklar değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Not 20'de sunulmuştur.

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

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

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		34.125.050	15.914.528
Dönem Karı	20	90.056.233	105.716.143
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		(26.478.750)	(13.260.257)
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	12,13,14	6.644.811	5.062.957
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	3,6	1.660.282	2.624.210
- Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler	16,18	5.499.854	4.438.341
- Kar Payı (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	25	-	(919.006)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	21,24,26	1.985.807	576.544
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzelt.	8,24,26	(20.911.319)	(6.717.866)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler	11	(20.583.522)	(18.464.286)
- Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	27	(774.663)	138.849
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(11.572.756)	(66.222.214)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	5,6	(4.527.487)	(27.698.161)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düz.	5,7	2.885.469	(351.320)
- Stoklardaki Azalış (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	9	(31.173.994)	(52.787.049)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	56.647.939	2.771.863
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	5,7	(34.095.574)	2.178.916
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	18	1.216.782	3.089.677
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzelt.	7,18	205.238	1.430.238
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düz.	19	(2.731.129)	5.143.622
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		52.004.727	26.233.672
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	18	(9.707.454)	(234.776)
- Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27	(8.172.223)	(10.084.368)

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

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

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(146.064.503)	(3.944.986)
- İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	5,11	-	10.984.206
- Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları	4	-	(10.967.160)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8,13	(115.543.140)	(5.595.643)
- Verilen Nakit Avans ve Borçlar	10	(33.667.283)	-
- Alınan Temettüler	25	365.489	919.006
- Alınan Faiz	3,25,26	2.780.431	714.605
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		44.985.875	(13.324.263)
- Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri	20	77.172.424	-
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(9.412.275)	-
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(17.498.343)	(12.218.285)
- Ödenen Faiz	8	(5.275.931)	(1.105.978)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		(66.953.578)	(1.354.721)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		12.898.239	16.203.533
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		(54.055.339)	14.848.812
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	59.959.027	34.202.237
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	5.903.688	49.051.049

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş. ("Şirket"), Bursa'da kurulmuştur. Şirket'in ticari sicile kayıtlı Yeni Yalova Yolu 9. km Bursa, Türkiye olan adresi ve başlıca faaliyet merkezi Demirtaş Dumlupınar OSB Mahallesi İstanbul Cad. No: 570 Osmangazi Bursa, Türkiye olarak ticaret siciline 30 Aralık 1981 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket, her çeşit suni, sentetik ve bunların karışımı tekstille ilgili her türlü iplik ve kumaş imalatı ve boyaması yapmak, benzerlerini üretmek, bircümle entegre üretim işlerini yapmak ve mülkiyetinde bulunan gayrimenkullerin kiraya verilmesi alanlarında faaliyet göstermektedir.

Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul AŞ'de ("BIAS") 26 Aralık 1994 tarihinden beri işlem görmektedir. Celal SÖNMEZ, Osman SÖNMEZ, Ali Cem SÖNMEZ ve Cemil SÖNMEZ ("SÖNMEZ Ailesi") birlikte 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'te doğrudan %63,67'lik, bağlı şirketleriyle birlikte efektif olarak %95,34'lük paya sahiptir ve yönetimde kontrolü elinde tutmaktadır.

Şirket'in hisseleri BİST'te "Piyasa Öncesi İşlem Platformu"nda işlem görmektedir.

Şirket'in Merkez Adresi ve Ortaklık Yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 20' de detaylı olarak sunulmuştur.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve iletişim bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Adres	: Demirtaş Dumlupınar OSB Mah. İstanbul Cad. No: 570 Osmangazi/Bursa
Posta Kodu	: 499 16250
Telefon	: 0 224 261 04 40
Fax	: 0 224 261 04 56
Elektronik Tebligat Adresi	: muhasebe@sonmezpamuklu.com.tr ve yatirimci@sonmezpamuklu.com.tr
İnternet Adresi	: www.sonmezpamuklu.com.

Şirket'in Ticaret Sicil Bilgileri:

Kayıtlı Olduğu Sicil	: Bursa Ticaret Sicil
Sicil No	: 22079
Mersis No	: 0779003547100014
Nace Kodu	: 131012 – Pamuk Elyafın Bükülmesi ve İplik Haline Getirilmesi
Vergi Dairesi	: Bursa Ertuğrulgazi Vergi Dairesi Müdürlüğü
Vergi Dairesi No	: 7790035471

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 118'dir (31 Aralık 2022: 128 kişi).

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in dönemler itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği finansal yatırımlarının ana faaliyet konuları, faaliyet yeri ve sermayesindeki doğrudan pay oranlarına ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

			Sermayedeki Pay Oranı (%)	
	Ana Faaliyet Konusu	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Yatırımın Unvanı				
Özkaynaktan Pay Alma Yöntemiyle Değerlenenler				
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	Dokuma ve Boya	Bursa	38,23	38,23
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.	Tekstil	Bursa	6,09	6,09

Şirket'in dönemler itibarıyla diğer finansal yatırımlarına ilişkin ana faaliyet konuları, faaliyet yeri ve sermayesindeki doğrudan pay oranlarına ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

			Sermayedeki Pay Oranı (%)	
	Ana Faaliyet	Kuruluş ve	30 Eylül	31 Aralık
Finansal Yatırımın Unvanı	Konusu	Faaliyet Yeri	2023	2022
İtfa Edilmiş Maliyetiyle Değerlenenler				
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	Çimento Üretimi	Bursa-Adana	15,00	15,00
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	Gayrimenkul	Bursa	6,25	6,25

Şirket'in finansal yatırımları birbirleriyle karşılıklı ortaklık içerisinde olup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yatırımlarındaki efektif sahiplik payları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımın Unvanı	Sermayedeki Efektif Pay Oranı (%)
Özkaynaktan Pay Alma Yöntemiyle Değerlenenler	
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	41,85
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.	13,90
İtfa Edilmiş Maliyetiyle Değerlenenler	
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	18,51
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	6,84

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki 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 / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine ve 4 Ekim 2022 tarihinde kamuya duyurulan güncellenmiş "2022 TFRS Taksonomisi"'ne uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi olan Türk Lirası ("TRY") cinsinden ifade edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolar, TMS'ye uygun olarak hazırlanmış olup, en yakın TRY'ye yuvarlanarak ifade edilmiştir. Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki döviz kurlarından TRY'ye çevrilmiştir. Parasal kalemlerin değerlemesinde varlıklar için rapor tarihinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") tarafından açıklanan referans döviz alış kuru, yükümlülükler için döviz satış kuru dikkate alınarak değerlendirilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem kar veya zararının belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022		30 Eylül 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Amerikan Doları (USD)	27,3767	27,4260	18,6983	18,7320	18,5187	18,5521
Avro (EUR)	29,0305	29,0828	19,9349	19,9708	18,1395	18,1722

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (TFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ile bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde ve KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS'ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri; nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli ile muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır.

Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlık için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, kredi dönemi boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar (Devamı)

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri (yıl bazında) aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	8-25	8-25
Binalar	17-50	17-50
Tesis, Makine ve Cihazlar	4-20	4-20
Taşıtlar	4-10	4-10
Demirbaşlar	4-50	4-50

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Üretimde, mal ve hizmet tedarikinde veya idari amaçla kullanılan gayrimenkuller, normal iş akışı çerçevesinde satışa konu edilen gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak değerlendirilmez.

TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardı uyarınca yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulur. Bu nedenle, yatırım amaçlı bir gayrimenkul işletmenin sahip olduğu diğer varlıklardan büyük ölçüde bağımsız nakit akışları yaratır. Bu durum yatırım amaçlı gayrimenkulleri sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullerden ayırır. Mal veya hizmet üretimi ya da tedariki (veya idari amaçlar için kullanılması), sadece gayrimenkullerle değil, üretim veya tedarik sürecinde kullanılan diğer varlıklarla da ilişkilendirilebilen nakit akışları yaratır. Sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullere "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" Standardı uygulanır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta maliyeti ile ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilir. Satın alınan yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyeti; satın alma fiyatı ile bu işlemle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalardan oluşur.

Yatırım amaçlı gayrimenkule ilişkin ödemenin ertelenmiş olması durumunda, gayrimenkulün maliyeti eşdeğer peşin ödeme tutarıdır. Bu tutar ile toplam ödemeler arasındaki fark, kredi süresi boyunca faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

Şirket, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" grubunda yer alan arsa arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalarının değerlemesinde "Maliyet" yöntemini benimsemiştir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi olmayan duran varlıklar hakları içerir. Bunlar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TRY'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, kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa ve tükenme payları sözleşme süresince, sözleşme süresinin belli olmaması durumunda on yıl ile yirmi yıllık sürelerde doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her bir varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olarak 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 elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. 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.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için her bir bilanço tarihinde aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı,

Şirket, finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili finansal varlık için değer düşüklüğü karşılığı ayırmakta olup, bu değerlendirme her bir bilanço tarihi itibarıyla yapılmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, ilgili finansal varlığın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve çeşitli güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ilgili finansal varlığın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak indirgenen değeridir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip dönemlerde 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Finansal borçların vadeleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıda esaslar çerçevesinde 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 gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardına göre, özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri, ilgili varlık önemli oranda kullanıma hazır hale gelinceye kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmesi gerekmektedir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Kiralama İşlemleri

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;

- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve,
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira Yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve,
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve Erken Sonlandırma Opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı Uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS-16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar

Finansal varlıklar, makul değer değişimi gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlıklar, krediler ve alacaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar kategorileri altında sınıflandırılmaktadır. Bahsi geçen sınıflandırma ilgili finansal varlığın satın alım amacına bağlı olarak yapılmaktadır. Şirket yönetimi, finansal varlıkların sınıflandırma işlemini ilgili varlıkların finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih itibarıyla yapmaktadır. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır.

Krediler ve alacaklar, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve sabit veya belirli ödemelerden oluşan türev olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirket'in herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, finansal durum tablosunda (bilançoda) ticari diğer alacaklar ile nakit ve nakit benzerleri kalemlerinden oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, işlem tarihindeki, işlem masrafı ile birlikte makul değerleri üzerinden kaydedilir. Krediler ve alacaklar sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden, mevcutsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli krediler ve alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmektedir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan ve Ertelenen Vergiler

Hazırlanan finansal tablolarda, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak Kurumlar Vergisi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve borçların ilişikteki finansal tablolarda gösterilen değerleri ile varlıkların ve borçların yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farkların bilanço yükümlülüğü yöntemine göre vergi etkilerinin belirlenmesiyle hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi, varlıkların olduğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde bu vergi alacağından fayda sağlanabilecek tutarda vergilendirilebilir karın olması durumunda ayrılır. Finansal tablolara önceki dönemlerde yansıtılmış olan ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmından fayda sağlanmayacağı anlaşıldığı takdirde söz konusu tutar aktiften silinir.

Ödenecek cari vergi tutarları, peşin ödenen vergi tutarlarıyla ilişkili olduğundan netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü de aynı şekilde netleştirilmektedir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem Tazminat Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu'na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerine indirgenmiş tutarına göre ayrılmaktadır. Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Yükümlülük tutarı devlet tarafından duyurulan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak hesaplanmaktadır.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim kadrosu ve Ortaklar Kurulu üyeleri, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Dönem sonu itibarıyla ilişkili taraf konumunu kaybetmiş işletme ve şahıslar ile dönem içerisinde girilmiş işlemler, söz konusu şahıs ve işletmeler işlem tarihi itibarıyla ilişkili taraf konumunda ise dipnotlarda açıklanmıştır.

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, 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.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan zımni faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Finansal tablolar Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi olan TRY cinsinden sunulmuştur.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından geçerli para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurları ile çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akım korunması olarak değerlendirilip etkinliği ölçüsünde özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Krediler, finansal kiralama yükümlülükleri ile ilgili kur farkı gelir ve giderleri, kar veya zarar tablosunda "Finansman Gelirleri/Giderleri", diğer finansal tablo kalemleri ile ilgili kur farkı gelir ve giderleri ise kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" altında gösterilmiştir.

Hisse Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net dönem karının/(zararının), dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzerleri nakit ve banka mevduatlarını içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. 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. Şirket, işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net (dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir. Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir.

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki finansal yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket'in 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 Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket'in sadece bir coğrafi bölgede ve tekstille ilgili pamuk elyafın bükülmesi ve iplik haline getirilmesi alanında faaliyet göstermesi sebebiyle tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, diğer faaliyet alanları toplam faaliyetinin %10'unu aşmamaktadır. Şirket üst düzey yöneticileri stratejik kararlarını Şirket'in tüm faaliyetlerini kapsayacak şekilde almaktadır. Bu nedenle, Şirket'in tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, 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. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir.

Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

- Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülükleri
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar
- Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılığı
- Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Borçlar
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

- Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.
- Şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi (Not 6) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması sırasında da yönetim tarafından bazı öngörüler varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.
- Maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler ve amortisman yöntemi yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.
- Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	4.290	6.909
Bankadaki Nakit	380.942	60.284.573
– Vadesiz Mevduatlar	380.942	9.372.118
– Vadeli Mevduatlar	-	50.912.455
Likit Varlıklar (*)	5.519.040	-
Değer Düşüklüğü Karşılığı	(1.331)	(80.022)
	5.902.941	60.211.460

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli repo ve diğer likit fonlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihindeki repo ve diğer likit fonların yabancı para pozisyonu, vade ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Vade	30 Eylül 2023
TRY	%11,00-%20,00	Ekim 2023	5.519.040

31 Aralık 2022 tarihindeki vadeli mevduatların yabancı para pozisyonu, vade ve faiz oranları aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
TRY	%12,25-%26,82	Ocak 2023	50.912.455

Şirket'in mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(80.022)	-
Dönem İçinde İptal Edilen	78.691	-
Dönem Gideri	-	(70.156)
	(1.331)	(70.156)

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2022
Hazır Değerler	5.902.941	60.211.460	48.980.893
Değer Düşüklüğü Karşılıkları	1.331	80.022	70.156
Faiz Tahakkukları	(584)	(332.455)	-
	5.903.688	59.959.027	49.051.049

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

Şirket'in itfa edilmiş maliyetiyle ölçtüğü uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	103.967.160	103.967.160
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	8.371.500	8.71.500
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(51.739.299)	(51.739.299)
	60.599.361	60.599.361

Şirket'in itfa edilmiş maliyetiyle ölçtüğü finansal yatırımların nominal pay tutarları ve sermayesindeki pay oranları aşağıdaki gibidir:

	Nominal Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	103.967.160	15,00
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	1.500.000	6,25

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(51.739.299)	(51.739.299)
- Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	(49.500.000)	(49.500.000)
- Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	(2.239.299)	(2.239.299)
	(51.739.299)	(51.739.299)

Finansal yatırımların net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	54.467.160	54.467.160
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	6.132.201	6.132.201
	60.599.361	60.599.361

Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş. ve Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.'nin 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri tespit edilememiştir. Ayrıca; Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.'nin, bankaların kredi işlemlerine ilişkin yönetmelik gereği 500 Milyon TRY ve üzeri kredi kullanan bağımsız denetime tabi şirketlerde derecelendirme yükümlülüğü gereği, JCR Avrasya Derecelendirme Şirketi tarafından yapılan derecelendirme işlemi sonucu; kredi notu BBB-(tr) uzun vadeli yatırım yapılabilir notu verilmiştir (Ulusal Kurum Kredi Rating Notu : BBB- (tr)).

Ayrıca; 2.000.000 ton/yıl (6.060,60 ton/gün) olan mevcut klinker üretim kapasitesinin 5.630.000 ton/yıl, 2.160.714 ton/yıl olan çimento üretim kapasitesinin de 6.890.714 ton/yıl olması hedeflenmektedir. Üretim kapasitesi artışı amaçlı projesi için, "Çevresel Etki Değerlendirmesi İzin ve Denetim Genel Müdürlüğü"ne ÇED Başvuru dosyası sunulmuştur.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olarak nitelendirilenlerin tam listesi aşağıdaki gibi gruplandırılmıştır:

Yönetimi Kontrollerinde Bulunduran Ortaklar

Ali Cem SÖNMEZ
Celal SÖNMEZ
Cemil SÖNMEZ
Osman SÖNMEZ

Ortaklar Dışındaki Yönetim Kurulu Üyeleri

Altan ALBAYRAK (Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi)
Hayrettin SİVRİ (Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi) (*)
Ö. Müjdat TÜZÜN
Şerif SÖZBİR

(*) 6 Haziran 2023 tarihinde yapılan ortaklar olağan genel kurul toplantısında Sayın Haluk KAYMAKÇI'nın yerine seçilmiştir.

Yukarıda belirtilen gerçek kişilerin yanı sıra eşi, çocukları ve bakmakla yükümlü oldukları gerçek kişilerde Şirket'in ilişkili taraflarıdır.

Şirket'in Finansal Yatırımları

Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.

Yönetimi Kontrollerinde Bulunduran Ortakların Sahip Olduğu Diğer Şirketler

Bursa Gazetecilik ve Yayın A.Ş.
BUSEB Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.
Cas Antrepo Nakliye Gümrükleme İthalat İhracat A.Ş.
Rasel Teknik Mühendislik Hizmetleri Teks. Konf. San. Ltd. Şti.
Sönmez Bustaş Soğuk Depo İhracat ve Transport A.Ş.
Sönmez Elektrik Üretim San. ve Tic. Madencilik A.Ş.
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.
Sönmez Klüp Salima Tatil Köyü ve Turizm Tic. A.Ş.
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.
Sönmez Petrol Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.
Sönmez Radyo ve Televizyon Yay. San. Tic. A.Ş.
Sönmez Sigorta Hizmetleri Ltd. Şti.
Sönmez Turizm Emlak Tekstil ve Eğlence A.Ş.
S.T.Y.T. Yatırım İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.
Uşak Tekstil Tekstil A.Ş.
UYB Uludağ Otelcilik Turizm İnşaat Yatırım ve Tic. A.Ş.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraf Bakiyeleri

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	520.756	7.164
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	21.337	36.855
Rasel Teknik Mühendislik Hizmetleri Teks. Konf. San. Ltd. Şti.	4.902	92.648
	546.995	136.667

İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	592.938	412.542
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	198.746	99.528
Sönmez Bustaş Soğuk Depo İhracat ve Transport A.Ş.	119.607	-
Sönmez Sigorta Hizmetleri Ltd. Şti.	15.123	-
Sönmez Radyo ve Televizyon Yay. San. Tic. A.Ş.	11.400	11.260
Sönmez Turizm Emlak Tekstil ve Eğlence A.Ş.	12.600	-
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	8.920	31.110
Cas Antrepo Nakliye Gümrükleme İthalat İhracat A.Ş.	6.368	-
	965.702	554.440

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Kısa ve Uzun Vadeli)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş. (*)	11.952.115	12.817.029

(*) Ziraat Bankası AŞ'den 16 Aralık 2022 tarihinde alınan TLREF +%3,75 faiz oranlı, üç ayda bir anapara ve faiz ödemeli dolaylı kredi kullandırımından kaynaklanan alacaktır. Kredinin son taksit ödemesi 15 Aralık 2025'dir.

İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş. (*)	365.490	-

(*) Kâr payı alacak bakiyesidir. İştirakin 6 Haziran 2023 tarihinde yapılan ortaklar olağan genel kurul toplantısında tüm tutarın 2023 yılsonuna kadar ödeyeceği kararlaştırılmıştır.

İlişkili Taraflarla İlgili Net Mal ve Hizmet Satışları

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	12.063.550	20.955.852
Rasel Teknik Mühendislik Hizmetleri Teks. Konf. San. Ltd. Şti.	3.683.519	27.789
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	3.907.906	2.506.604
	19.654.975	23.490.245

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraflarla İlgili Mal ve Hizmet Alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	3.545.633	1.900.238
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	1.017.135	508.343
Sönmez Bustaş Soğuk Depo İhracat ve Transport A.Ş.	251.471	17.352
Sönmez Sigorta Hizmetleri Ltd. Şti.	95.851	45.429
Sönmez Radyo ve Televizyon Yay. San. Tic. A.Ş.	90.000	90.000
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	71.307	850.490
Sönmez Turizm Emlak Tekstil ve Eğlence A.Ş.	30.283	184.546
Sönmez Petrol Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.	24.246	30.072
Cas Antrepo Nakliye Gümrükleme İthalat İhracat A.Ş.	6.890	3.552
Bursa Gazetecilik ve Yayın A.Ş.	-	96.500
	5.132.816	3.726.522

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Fayda ve Hizmetlerin Karşılığı	893.435	539.169

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alicılar	83.405.267	38.258.205
Alınan Vadeli Çekler	17.284.560	7.362.526
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	546.995	136.667
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(613.842)	(109.025)
Şüpheli Ticari Alacaklar ve Beklenen Kredi Zararları Karşılığı (-)	(18.155.049)	(17.213.933)
	82.467.931	28.434.440

Ticari alacaklar ortalama 1-3 ay vade aralığındadır.

Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararları karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(17.213.933)	(14.882.376)
Dönem Gideri	(1.704.070)	(2.276.536)
Kapananlar	762.954	99.484
	(18.155.049)	(17.059.428)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	3.688.563	8.285.643
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 5)	965.702	554.440
	4.654.265	8.840.083

Ticari borçların ortalama vadesi 3 aydır.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5)	4.526.767	12.817.029
Verilen Depozito ve Teminatlar	207.062	725.830
Personelden Alacaklar	32.441	4.885
Diğer Çeşitli Alacaklar	153.912	151.993
Şüpheli Diğer Alacak Karşılığı (-)	(151.993)	(151.993)
	4.768.189	13.547.744

Kısa vadeli şüpheli diğer alacaklar ve beklenen kredi zararları karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(151.993)	(151.993)
	(151.993)	(151.993)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5) (*)	7.425.348	-

(*) Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş. iştirakine kullandırılan dolaylı kredilerin uzun vadeli kısmıdır.

Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan Depozito ve Teminatlar	727.729	522.491

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

8. BORÇLANMALAR

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Kiralama Borçları	28.782.109	19.764.320
Banka Kredileri	13.087.676	13.008.864
Ertelenmiş Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(734.018)	(1.024.826)
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	41.135.767	31.748.358

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	22.147.927	31.454.133
Finansal Kiralama Borçları	4.797.076	18.117.333
Ertelenmiş Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(21.918)	(327.290)
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	26.923.085	49.244.176

Toplam Borçlanmalar	68.058.852	80.992.534
----------------------------	-------------------	-------------------

Finansal borçlanmaların 1 Ocak-30 Eylül 2023 dönemi içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Banka Kredileri	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	44.200.000	262.997	44.462.997
Dönem İçinde Ayrılan Faiz Tahakkuku	-	2.965.336	2.965.336
Grup Şirketine Yansıtılan Faiz Tahakkuku	-	1.531.262	1.531.262
Dönem İçinde Ödenen	(9.412.275)	(4.311.717)	(13.723.992)
30 Eylül 2023	34.787.725	447.878	35.235.603

Banka kredileri TRY para biriminden olup T.C. Ziraat Bankası AŞ'den kullanılmıştır. Krediler üç ayda bir anapara ve faiz ödemelidir. Değişken faizli kredinin faiz ödeme tutarı TLREF+%3,75 bazı dikkate alınarak belirlenecektir. Kredinin son taksiti 15 Aralık 2025 tarihinde ödenecek olup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla etkin faiz oranı yaklaşık %36,01'dir (31 Aralık 2022: %14,62'dir.).

Banka kredilerinin anapara geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 Ay İçinde Ödenecekler	2.961.312	3.022.905
3 Ay-12 Ay İçinde Ödenecekler	9.678.486	9.722.962
1-2 Yıl İçinde Ödenecekler	16.999.645	14.639.550
2-3 Yıl İçinde Ödenecekler	5.148.282	16.814.583
	34.787.725	44.200.000

Finansal kiralama borçları EUR para birimi cinsinden aylık eşit taksitler halinde 6 Kasım 2024 tarihinde son taksitte ödenerek kapanacaktır. Finansal kiralama borçlanma faizi EUR cinsinden %3,59 olup, efektif borçlanma maliyeti yaklaşık %3,67'dir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

8. BORÇLANMALAR (Devamı)

Finansal kiralamaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 Ay içinde Ödenecekler	6.916.212	4.620.860
3 Ay-12 Ay içinde Ödenecekler	21.131.879	14.118.634
1-5 Yıl içinde Ödenecekler	4.775.158	17.790.043
	32.823.249	36.529.537

Finansal kiralama borçlanmalarının 1 Ocak-30 Eylül 2023 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	36.529.537	1.352.116	37.881.653
Kur Farkı (Kar) Zararı	13.792.055	368.034	14.160.089
Dönem içinde Ödenen (-)	(17.498.343)	(964.214)	(18.462.557)
30 Eylül 2023	32.823.249	755.936	33.579.185

Finansal kiralama borçlanmalarının 1 Ocak-30 Eylül 2022 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Anapara	Faiz	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	40.138.705	2.241.943	42.380.648
Kur Farkı (Kar) Zararı	9.485.667	424.002	9.909.669
Dönem içinde Ödenen (-)	(12.218.285)	(1.105.978)	(13.324.263)
30 Eylül 2022	37.406.087	1.559.967	38.966.054

9. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk Madde ve Malzeme	28.292.992	20.387.358
Mamüller	38.696.745	17.815.231
Diğer Stoklar	1.589.916	1.462.365
Yarı Mamüller	2.259.295	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(312.421)	(277.518)
	70.526.527	39.387.436

Stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(277.518)	(1.372.091)
Dönem içinde Ayrılan Karşılık	(34.903)	(277.518)
Dönem içinde İptal Edilen Karşılık	-	1.372.091
	(312.421)	(277.518)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Dönen Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	9.851.207	67.166.043
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.100.535	433.638
	10.951.742	67.599.681

Duran Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	33.667.283	-

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal durum tablosunda yer alan net varlık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	157.757.935	138.011.556
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş. (*)	14.639.567	16.152.487
	172.397.502	154.164.043

(*) Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş. BİST’te “SONME” ISIN koduyla işlem görmekte olup, 30 Eylül 2023 tarihindeki bekleyen en iyi alış fiyatına göre payın değeri 240.035.245 TRY (=4.507.704,14 Adet Pay x 53,25 TRY/Adet)’dir (31 Aralık 2022: 1 Adet pay 42,72 TRY).

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Başı-1 Ocak	154.164.043	78.831.872
Finansal Yatırımların Kar veya Zararlarından Paylar	20.583.522	18.464.286
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(1.619.084)	-
Dağıtılan Kar Payından Şirket’in Payına İsabet Eden (*)	(730.979)	-
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	(1.089.634)
	172.397.502	96.206.524

(*) İştirakin 6 Haziran 2023 tarihinde yaptığı ortaklar olağan genel kurul toplantısında toplam brüt 12.000.000 TRY kar payı dağıtılmasına ve 2023 yılsonuna kadar ödenmesine karar verilmiş olup, bilanço tarihi itibarıyla 6.000.007 TRY’lik kısmının ödemesi yapılmamıştır. Ödemesi yapılmamış kar payı tutarından Şirket’in payına isabet eden kısmı 365.490 TRY’dır.

Şirket Yönetim kurulunun 20 Eylül 2022 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf Sanayi AŞ.’nin Borsa’da işlem görmeyen 306.000 TRY nominal değerli hissesi BİST’de oluşan 30 iş günü ağırlıklı ortalama fiyatlarının ortalaması olan 35,8961 TRY/Adet birim fiyat ile toplam 10.984.206 TRY (=306.000 x 35,8961) peşin bedelle Şirket’in nihai ana ortağı olan “Sönmez Ailesi”nden Ali Cem Sönmez, Osman Sönmez ve Cemil Sönmez’e eşit tutarlarda satılmıştır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Finansal yatırımların özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar	310.107.941	297.465.348
Duran Varlıklar	213.091.975	212.378.326
Toplam Varlıklar	523.199.916	509.843.674
Kısa Vadeli Yükümlülükler	59.732.726	83.237.411
Uzun Vadeli Yükümlülükler	11.843.783	34.921.634
Toplam Borçlar	71.576.509	118.159.045
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18.720.648	10.431.754
Net Varlıklar	432.902.759	381.252.875
Karşılıklı Sermaye-İştirak ve Diğer Grup içi İşlemlerin Düzeltmeleri	(20.261.082)	(20.261.082)
Düzeltmeler Sonrası Net Varlık	412.641.677	360.991.793
Şirket'in Doğrudan Pay Oranı (%)	38,23	38,23
Şirket'in Efektif Pay Oranı (%)	41,85	41,85
Düzeltmeler Sonrası Net Varlıklardan Şirket'in Payına İsalet Eden	157.757.935	138.011.556
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Hasılat	297.940.102	314.402.377
Net Dönem Karı/(Zararı)	51.649.883	47.487.945
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	51.649.883	47.487.945
Karşılıklı Sermaye İştirak ve Diğer Grup İçi İşlemlerin Kar veya Zarar Düzeltmeleri	-	-
Karşılıklı Sermaye İştirak Durumu Nedeniyle Diğer Kapsamlı Gelir Düzeltmeleri	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir Düzeltmeleri	-	-
Düzeltmeler Sonrası Net Dönem Karı	51.649.883	47.487.945
Düzeltmeler Sonrası Toplam Kapsamlı Gelir	51.649.883	47.487.945
Düzeltmeler Sonrası Net Dönem Karından Şirket'in Payına İsalet Eden	19.746.379	18.155.219
Düzeltmeler Sonrası Diğer Kapsamlı Gelirden Şirket'in Payına İsalet Eden	-	-
Düzeltmeler Sonrası Toplam Kapsamlı Gelirden Şirket'in Payına İsalet Eden	19.746.379	18.155.219

Yukarıda belirtilen finansal durum ve finansal performans bilgileri Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.'nin %70 payına sahip olduğu Rasel Teknik Mühendislik Hizmetleri Tek. Konf. San. Ltd. Şti. bağlı ortaklığını tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide ettikten sonraki durumu ifade etmektedir. Ayrıca, Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş. Şirket'in doğrudan %20,85'lik payına (Ortak kontrol altında bulunan diğer şirketler ile birlikte efektif olarak %23,81) sahip olup, karşılıklı iştirak durumundadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar	10.478.480	7.198.521
Duran Varlıklar	315.153.128	303.542.889
Toplam Varlıklar	325.631.608	310.741.410
Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.309.602	6.793.082
Uzun Vadeli Yükümlülükler	41.512.721	18.158.052
Toplam Borçlar	55.822.323	24.951.134
Net Varlıklar	269.809.285	285.790.276
Karşılıklı Sermaye-İştirak ve Diğer Grupçi İşlemlerin Düzeltmeleri	(29.481.185)	(20.625.563)
Düzeltmeler Sonrası Net Varlık	240.328.100	265.164.713
Şirket'in Doğrudan Pay Oranı (%)	6,09	6,09
Şirket'in Efektif Pay Oranı (%)	13,90	13,90
Düzeltmeler Sonrası Net Varlıklardan Şirket'in Payına İsalet Eden	14.639.567	16.152.487

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Hasılat	17.960.606	10.950.745
Net Dönem Karı	18.534.140	10.688.404
Diğer Kapsamlı Gelir	(26.625.824)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	(8.091.684)	10.688.404
Karşılıklı Sermaye İştirak ve Diğer Grup İçi İşlemlerin Kar veya Zarar Düzeltmeleri	(4.791.311)	(5.614.650)
Karşılıklı Sermaye İştirak Durumu Nedeniyle Diğer Kapsamlı Gelir Düzeltmeleri	46.382	-
Toplam Kapsamlı Gelir Düzeltmeleri	(4.744.929)	(5.614.650)
Düzeltmeler Sonrası Net Dönem Karı	13.742.829	5.073.754
Düzeltmeler Sonrası Toplam Kapsamlı Gelir	(12.836.613)	5.073.754
Düzeltmeler Sonrası Net Dönem Karından Şirket'in Payına İsalet Eden	837.143	309.067
Düzeltmeler Sonrası Diğer Kapsamlı Gelirden Şirket'in Payına İsalet Eden	(1.619.084)	-
Düzeltmeler Sonrası Toplam Kapsamlı Gelirden Şirket'in Payına İsalet Eden	(781.941)	309.067

Geçmiş Yıllar Karlarından Temettü Dağıtımları	12.000.000	-
Dağıtılan Temettüden Şirket'in Payı	730.979	-

Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş. Şirket'in doğrudan %5,33'lük payına (Ortak kontrol altında bulunan diğer şirketler ile birlikte efektif olarak %5,83) sahip olup, karşılıklı iştirak durumundadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Maliyet Değeri	Birikmiş Amortismanlar	Net Defter Değeri
Dönem başı-1 Ocak	21.542.973	(18.735.473)	2.807.500
Girişler	-	(213.193)	(213.193)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	21.542.973	(18.948.666)	2.594.307

	Maliyet Değeri	Birikmiş Amortismanlar	Net Defter Değeri
Dönem başı-1 Ocak	21.542.973	(18.368.393)	3.174.580
Girişler	-	(286.791)	(286.791)
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	21.542.973	(18.655.184)	2.887.789

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet modeline göre muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 1 Ocak-30 Eylül 2023 döneminde 29.160.665 TRY kira geliri elde edilmiş, 2.870.701 TRY bakım onarım gideri yapılmıştır (1 Ocak-30 Eylül 2022 döneminde 19.615.686 TRY kira geliri elde edilmiş, 5.057.318 TRY bakım onarım gideri yapılmıştır.).

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer seviyesi 3 olarak belirlenmiştir (Seviye 3: Gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.).

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	5.904.849	2.125.448	13.242.355	85.008.240	3.700.238	2.229.572	998.829	113.209.531
Alımlar	-	-	-	38.538.211	-	153.713	76.851.216	115.543.140
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	5.904.849	2.125.448	13.242.355	123.546.451	3.700.238	2.383.285	77.850.045	228.752.671
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri								
Dönem Başı-1 Ocak	-	(1.246.697)	(12.017.050)	(38.834.978)	(2.765.649)	(1.599.027)	-	(56.463.401)
Dönem Gideri (*)	-	(81.763)	(82.829)	(5.972.087)	(182.806)	(107.059)	-	(6.426.544)
30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi	-	(1.328.460)	(12.099.879)	(44.807.065)	(2.948.455)	(1.706.086)	-	(62.889.945)
30 Eylül 2023 Net Defter Değeri	5.904.849	796.988	1.142.476	78.739.386	751.783	677.199	77.850.045	165.862.726
31 Aralık 2022 Net Defter Değeri	5.904.849	878.751	1.225.304	46.173.263	934.589	630.545	998.829	56.746.130

(*) Amortismanların gider yerlerine göre dağılımı ise Not 21 ve 23'de verilmiştir.

Şirket'in "Maddi Duran Varlıkları" üzerinde rehin, ipotek ve benzeri kısıtlama bulunmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	5.904.849	2.125.448	13.242.355	82.875.111	3.147.260	2.086.759	-	109.381.782
Sınıflamalar (*)	-	-	-	(2.642.864)	-	-	-	(2.642.864)
Alımlar	-	-	-	4.870.371	584.661	140.611	-	5.595.643
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	5.904.849	2.125.448	13.242.355	85.102.618	3.731.921	2.227.370	-	112.334.561
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri								
Dönem Başı-1 Ocak	-	(1.106.364)	(11.913.140)	(35.861.820)	(2.511.296)	(1.498.096)	-	(52.890.716)
Sınıflamalar (*)	-	(24.969)	26.500	2.712.693	(84.654)	12.046	-	2.641.616
Dönem Gideri (**)	-	(86.523)	(97.808)	(4.384.205)	(120.116)	(82.440)	-	(4.771.092)
30 Eylül 2022 Kapanış Bakiyesi	-	(1.217.856)	(11.984.448)	(37.533.332)	(2.716.066)	(1.568.490)	-	(55.020.192)
30 Eylül 2022 Net Defter Değeri	5.904.849	907.592	1.257.907	47.569.286	1.015.855	658.880	-	57.314.369
31 Aralık 2021 Net Defter Değeri	5.904.849	1.019.084	1.329.215	47.013.291	635.964	588.663	-	56.491.066

(*) Şirket, maddi ve maddi olmayan varlıklarını yeniden gözden geçirmiş, ekonomik ömrü dolanlar dahil olmak üzere ilgili hesap sınıflama ve netleştirmelerini yapmıştır. Söz konusu değişikliklerin kar/(zarar) üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

(**) Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup amortismanların gider yerlerine göre dağılımı Not 23'de verilmiştir.

Şirket'in "Maddi Duran Varlıkları" üzerinde rehin, ipotek ve benzeri kısıtlama bulunmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	468.149	1.264	469.413
30 Eylül 2023 Kapanış Değeri	468.149	1.264	469.413

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları

Dönem Başı-1 Ocak	(394.600)	(1.264)	(395.864)
Dönem Gideri	(5.074)	-	(5.074)
30 Eylül 2023 Kapanış Değeri	(399.674)	(1.264)	(400.938)

30 Eylül 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	68.475	-	68.475
---	---------------	----------	---------------

31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	73.549	-	73.549
--	---------------	----------	---------------

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	468.149	1.264	469.413
30 Eylül 2022 Kapanış Değeri	468.149	1.264	469.413

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları

Dönem Başı-1 Ocak	(389.083)	(1.264)	(390.347)
Sınıflamalar (*)	1.248	-	1.248
Dönem Gideri (**)	(5.074)	-	(3.383)
30 Eylül 2022 Kapanış Değeri	(392.909)	(1.264)	(394.173)

30 Eylül 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	75.240	-	75.240
---	---------------	----------	---------------

31 Aralık 2021 İtibarıyla Net Defter Değeri	79.066	-	79.066
--	---------------	----------	---------------

(*) Şirket, maddi ve maddi olmayan varlıklarını yeniden gözden geçirmiş, ekonomik ömrü dolanlar dahil olmak üzere ilgili hesap sınıflama ve netleştirmelerini yapmıştır. Söz konusu değişikliklerin kar/(zarar) üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

(**) Dönem itfa ve tükenme payları giderlerinin dağılımı Not 23'de verilmiştir.

15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Yatırımlar (Not 4)	51.739.299	51.739.299
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Not 6)	18.155.049	17.213.933
Stoklar (Not 9)	312.421	277.518
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Not 7)	151.993	151.993
Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 3)	1.331	80.022
	70.360.093	69.462.765

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yıllık İzin Karşılığı	612.103	613.914
Dava Karşılığı	575.519	927.316
	1.187.622	1.541.230.

Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	8.939.632	12.103.875

Yıllık izin karşılığının dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Başı-1 Ocak	613.914	442.854
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	39.381	156.571
Dönem İçinde Ödenen	(41.192)	-
	612.103	599.425

Emeklilikte Yaşa Takılanlar ("EYT") için çıkan kanun kapsamında Şirket'ten çıkışı yapıp, kıdem tazminatı ödemesi yapıldıktan sonra tekrar işe alınanlar için yıllık izin ücreti ödenmemiş olup, yıllık izin bakiyeleri devam eden hizmet dönemi içinde kullanılması amaçlanmıştır.

Dava karşılığının dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Başı-1 Ocak	927.316	2.303.450
Dönen İçinde Ayrılan Karşılık	299.361	-
Dönem İçinde Kapanan	(651.158)	(501.484)
	575.519	1.801.966

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2023			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TRY
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.918.015	-	-	4.918.015
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	800.000	-	-	800.000
i) Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	800.000	-	-	800.000
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	5.718.015	-	-	5.718.015

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0,14'tür.

(*) Şirket'in iştiraklerinden Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.'nin Türkiye İş Bankası A.Ş.'den kullandığı krediye kefalet olarak verilmiştir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2022			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TRY
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.074.816	-	-	6.074.816
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	800.000	-	-	800.000
i) Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	800.000	-	-	800.000
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	6.874.816	-	-	6.378.316

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0,20'dir.

17. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (2022 Yılı: Bulunmamaktadır.)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar (*)	2.791.902	1.144.243
Devlete Ödenecek Sosyal Güvenlik ve Diğer Prim ve Borçlar	2.332.288	2.052.795
	5.124.190	3.197.038

(*) Personele borçlarının içerisinde 710.370 TRY'lik kısım "EYT" kapsamında emekliliği hak kazananlar için ödenecek kıdem tazminatı yükümlülüğüdür. "EYT" kapsamında emeklilik nedeniyle çıkışı yapıldıktan sonra tekrar Şirket'te çalışmaya devam eden personele Şirket hak ettikleri kıdem tazminatı ücretlerini 5 eşit taksitle ödemeyi taahhüt etmiştir. İlk taksit ödemesi Nisan 2023 dönemi içerisinde gerçekleşmiştir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	8.939.632	12.103.875
Yıllık İzin Karşılığı	612.103	613.914
	9.551.735	12.717.789

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Türkiye'de yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60'ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 23.489,83 TRY (31 Aralık 2022: 15.371,40 TRY) tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden 31 Aralık 2023 tarihine kadar geçerli olacak 23.489,83 TRY tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2022: 31 Aralık 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TRY).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp/(kazanç) kapsamlı gelir tablosunda "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları" içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Devamı)

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %8,80 enflasyon (31 Aralık 2022: %8,00) ve %9,75 (31 Aralık 2022: %9,75) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %0,87 (31 Aralık 2022: %0,87) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %96,38 (31 Aralık 2022: %98,57)'dir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Başı-1 Ocak	12.103.875	3.138.029
Faiz Maliyeti	4.387.345	577.380
Hizmet Maliyeti	1.466.117	4.205.874
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	1.400.119	-
Çıkışlar (*)	(10.417.824)	(234.776)
	8.939.632	7.686.507

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 710.370 TRY'lik kısmın ödemesi henüz gerçekleşmemiştir. Şirket yönetimi söz konusu tutarı 5 eşit taksitle ödemeyi taahhüt etmiştir. Son taksit Ocak 2024 döneminde ödenecektir.

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	365.490	-
Devreden KDV	-	1.217
	365.490	1.217

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gider Tahakkukları	2.430.188	5.615.142
Ödenecek Vergi ve Fonlar	600.679	148.071
	3.030.867	5.763.213

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynak kalemlerinden "Ödenmiş Sermaye (Çıkarılmış Sermaye)", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda SPK Raporlama Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklar "Geçmiş Yıllar Karları / Zararları"yla ilişkilendirilmiştir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

a) Ödenmiş Sermaye (Devamı)

Şirketin sermayesinin tamamı ödenmiş 130.000.000 (Yüz otuz milyon) Türk Lirası olup, her biri 1 (Bir) Kuruş itibari değerinde tamamı hamiline yazılı 13.000.000.000 (On üç milyar) adet paya ayrılmıştır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	130.000.000	130.000.000

Şirket, esas sermaye sistemindedir.

Ortaklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı (TRY)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TRY)	Pay Oranı (%)
Celal SÖNMEZ	32.001.915,75	24,62	32.001.915,75	24,62
Osman SÖNMEZ	17.375.015,19	13,36	17.375.015,19	13,36
Ali Cem SÖNMEZ	16.729.907,83	12,87	16.729.907,83	12,87
Cemil SÖNMEZ	16.670.436,98	12,82	16.670.436,98	12,82
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	27.104.759,39	20,85	27.104.759,39	20,85
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	8.059.098,55	6,20	8.059.098,55	6,20
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.	6.924.624,77	5,33	6.924.624,77	5,33
Halka Açık Kısım	5.134.241,54	3,95	5.134.241,54	3,95
Toplam	130.000.000,00	100,00	130.000.000,00	100,00

Şirket'in nihai ortakların efektif pay oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Efektif Pay Oranı (%)
Celal SÖNMEZ	35,16
Osman SÖNMEZ	20,46
Ali Cem SÖNMEZ	19,87
Cemil SÖNMEZ	19,85
SÖNMEZ Ailesi Toplamı	95,34
Diğer	4,66

Sermaye Avansı

Şirket; Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye" başlıklı 7. Maddesinin, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18 Eylül 2023 tarih ve E-29833736-110.03.03-42256 sayılı uygun görüşü ve T.C. Ticaret Bakanlığı'nın 29 Eylül 2023 tarih ve E-50035491-431.02-000894555213 sayılı izni uyarınca tadil edilmesinin ve Şirket'in 130.000.000 TRY olan mevcut sermayesinin, 130.000.000 TRY tutarında "Nakden", 29.901.835,14 TRY'si "Özel Fonlar" ve 100.098.164,86 TRY'si de "Olağanüstü Yedekler"den olmak üzere 130.000.000 TRY tutarında iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 390.000.000 TRY'ye artırılması hususunun görüşülüp karara bağlanması ve tüm işlem ile süreçlerin sermaye piyasası mevzuatı, ilgili diğer mevzuat kapsamında yürütülmesi konusunda yönetim kurulunun tam yetkili kılınması amacıyla 1 Kasım 2023 tarihinde olağanüstü genel kurul toplantısı düzenleyecektir.

Bu kapsamda "Sönmez Ailesi" faizsiz olarak herhangi bir vadeye bağlı olmaksızın, gerçekleşecek sermaye artırımında nakit sermaye koyma borcundan mahsup edilmek ve Şirket faaliyetlerinde kullanılmak üzere toplam 77.172.424 TRY sermaye avansı ödemesi yapmıştır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

b) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Yatırım Amaçlı)	8.060.748	9.672.898
– Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Payları	8.060.748	9.672.898
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(3.747.144)	(5.929.211)
– Şirket'in Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(3.739.982)	(5.919.850)
– Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Payları	(7.162)	(9.361)
	4.313.604	3.743.687

Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Yatırım Amaçlı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakin yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı-1 Ocak	9.672.898	11.264.256
Vergi Oranı Değişim Etkisi	(1.612.150)	-
Pay Oran Değişim Etkisi	-	(1.591.358)
	8.060.748	9.672.898

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir.

Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(5.929.211)	(538.803)
Dönem İçinde Yapılan Değerleme	(1.057.023)	(5.545.394)
– Şirket'in Fon Etkisi	(1.400.119)	(6.925.551)
– Şirket'in Ertelenmiş Vergi Etkisi	350.030	1.385.110
– Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Payları	(6.934)	(4.953)
Ayrılan Personel Nedeniyle Çıkışlar	3.059.764	154.986
– Fon Etkisi	3.822.421	193.733
– Ertelenmiş Vergi Etkisi	(762.657)	(38.747)
Vergi Oranı Değişim Etkisi	179.326	-
	(3.747.144)	(5.929.211)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır.

Halka açık şirketler temettü dağıtımlarını SPK tarafından yayımlanan standartlar ve tebliğlerin öngördüğü esaslar çerçevesinde yaparlar. Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince ayrılan "Yasal Yedekler" yasal yedek statüsünde olan "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" ve kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (vergi avantajı elde edebilmek için ayrılan iştirak satış kazançları) için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya farklılıklar geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023
Yasal Yedekler	9.292.224
- 1. Tertip Yasal Yedekler	9.292.224
Hisse Satış Karları (Not 25)	24.922.489
- 2019 Yılı Etkisi	3.411.697
- 2021 Yılı Etkisi	13.665.679
- 2022 Yılı Etkisi	7.845.113
	34.214.713

d) Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

Rapor tarihi itibarıyla 232.349.985 TRY tutarındaki geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 75.196.017 TRY geçmiş yıllar zararları bulunmaktadır.).

Kar Dağıtımı

Kar dağıtımının SPK'nın Seri: II-19.1 sayılı "Kar Payı Tebliği"nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Ayrıca anılan Tebliğ'de, finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri: II-14.1 sayılı Tebliğ çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

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

6 Haziran 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında karın dağıtılmamasına karar verilmiştir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi Satışlar	288.434.965	244.047.551	91.546.558	83.473.321
– İplik Satışları	259.274.300	226.355.066	79.828.350	76.456.459
– Kira Gelirleri	29.160.665	17.692.485	11.718.208	7.016.862
Brüt Satışlar	288.434.965	244.047.551	91.546.558	83.473.321
Satıştan İadeler ve İndirimler	(2.202.390)	(5.791.752)	(258.837)	(1.968.223)
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	(1.058.422)	(638.799)	(613.841)	(265.818)
Net Satışlar	285.174.153	237.617.000	90.673.880	81.239.280

Satışların Maliyeti

Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri	(174.630.948)	(128.287.524)	(49.163.815)	(44.989.284)
Personel Ücret ve Giderleri	(40.811.262)	(19.694.667)	(17.032.262)	(9.997.902)
Amortisman Giderleri	(3.408.563)	(3.621.816)	(1.427.931)	(1.117.688)
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı ve İptalleri	(34.903)	1.094.573	79.251	1.372.091
Satılan Mamuller Maliyeti	(218.885.676)	(150.509.434)	(67.544.757)	(54.732.783)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(263.519)	(21.690)	(79.062)	(18.214)
Satışların Maliyeti	(219.149.195)	(150.531.124)	(67.623.819)	(54.750.997)

Satışların maliyeti tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri	140.740.968
Direkt İşçilik Gideri	36.677.912
Genel Üretim Giderleri	64.572.702
Yarı Mamül Kullanımı	(2.259.295)
– Dönem Başı Mamül (+)	-
– Dönem Sonu Mamül (-)	(2.259.295)
Üretilen Mamül Maliyeti	239.732.287
Mamül Stoklarındaki Değişim	(20.881.514)
– Dönem Başı Mamül (+)	17.815.231
– Dönem Sonu Mamül (-)	(38.696.745)
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı İptalleri	34.903
Satılan Mamüllerin Maliyeti	218.885.676
Satılan Ticari Malların Maliyeti	263.519
Satışların Maliyeti Toplamı	219.149.195

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Genel Yönetim Giderleri	(19.578.186)	(10.050.964)	(7.678.256)	(4.526.576)
Pazarlama Giderleri	(2.341.179)	(1.314.414)	(902.860)	(535.205)
	(21.919.365)	(11.365.378)	(8.581.116)	(5.061.781)

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Katılım Payı Giderleri	(4.744.459)	(1.761.953)	(1.777.186)	(769.697)
Amortisman Giderleri	(3.236.248)	(1.440.712)	(1.078.750)	(603.198)
Bakım Onarım Giderleri	(2.837.630)	(962.175)	(2.407.980)	(304.629)
Vergi Resim Harç Giderleri	(2.819.262)	(615.515)	(1.877.887)	(53.825)
Taşıt ve Seyahat Giderleri (*)	(1.389.079)	(408.414)	463.642	(20.433)
Danışmanlık Giderleri	(1.187.872)	(389.315)	(112.995)	(26.140)
Gıda Giderleri	(1.166.676)	(60.636)	(487.528)	(34.992)
Personel Giderleri (*)	(1.045.354)	(2.868.136)	262.089	(1.904.569)
SPK ve Borsa Giderleri	(430.085)	-	(110.264)	-
Sigorta Giderleri	(90.162)	-	(41.024)	-
Haberleşme Giderleri	(7.983)	-	(3.155)	-
Diğer	(623.376)	920.730	(507.218)	(809.093)
	(19.578.186)	(10.050.964)	(7.678.256)	(4.526.576)

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel Giderleri	(2.051.025)	(1.109.288)	(792.933)	(441.523)
Seyahat ve Taşıt Giderleri	(104.495)	(78.968)	(14.035)	(19.440)
Reklamasyon Giderleri	(18.449)	(31.500)	-	-
Amortisman Giderleri	-	(429)	-	(143)
Diğer	(167.210)	(94.229)	(95.892)	(74.099)
	(2.341.179)	(1.314.414)	(902.860)	(535.205)

(*) Ara dönemde taşıt ve personel giderlerindeki tahakkuklarda değişiklik olmuştur.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur Farkı Gelirleri	51.714.891	23.450.202	24.532.951	5.394.066
Önceki Dönem Gelir ve Karları İle İlgili Düzelt.	2.418.653	2.350.066	-	-
Şüpheli Alacak Karşılık İptali	762.954	99.484	(78.136)	46.700
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (*)	553.605	496.489	197.847	221.057
Hurda Satış Karları	182.926	55.097	146.876	132
Sigorta Tazmin Gelirleri	35.815	-	-	-
Diğer Gelirler	3.267.383	3.807.972	1.513.669	2.099.755
	58.936.227	30.259.310	26.313.207	7.761.710

(*) Ara dönemde reeskont karşılığında değişiklik olmuştur.

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur Farkı Giderleri	(29.909.756)	(20.132.975)	(26.874.721)	(12.361.201)
Komisyon Giderleri	(212.377)	-	48.972	-
Şüpheli Alacak Karşılığı Giderleri	(1.704.070)	(2.276.536)	207.630	(538.827)
Ertelenmiş Finansman Giderleri	-	(42.861)	-	-
Diğer Giderler	(221.454)	(3.312.073)	(221.454)	(2.001.766)
	(32.047.657)	(25.764.445)	(26.839.573)	(14.901.794)

(*) Ara dönemde komisyon giderleri tahakkuklarında ve beklenen kredi zararlarındaki tahminlerde değişiklik olmuştur.

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Temettü Gelirleri (*)	-	919.006	-	335.492

(*) Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş. finansal yatırımından tahsil edilmiştir.

TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	78.691	(70.156)	1.057	(58.879)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri Kur Farkı Gelirleri	15.585.553	16.688.274	13.799.577	11.152.748
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	2.448.560	714.605	1.023.829	540.991
Finansal Kiralama Kur Farkı Geliri	-	-	-	(275.873)
	18.034.113	17.402.879	14.823.406	11.417.866

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Finansal Kiralama Kur Farkı Giderleri	(13.792.055)	(9.485.667)	(1.487.717)	(1.456.876)
Banka Kredileri Faiz Giderleri	(2.965.336)	-	(1.226.675)	-
Nakit ve Nakit Benzerleri Kur Farkı Giderleri	(2.687.314)	(484.741)	(581.857)	459.023
Finansal Kiralama Faiz Giderleri	(964.214)	(1.105.978)	(339.636)	(363.301)
	(20.408.919)	(11.076.386)	(3.635.885)	(1.361.154)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş Vergiye Tabi Kalemler	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Matrah	Vergi	Matrah	Vergi
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	124.866.349	31.216.587	147.660.309	29.532.062
Finansal Yatırım Değerleme Farkları	51.739.299	12.934.825	51.739.299	2.586.965
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.952.988	988.247	4.512.816	902.563
Şüpheli Alacaklar ve Beklenen Kredi Zararları	2.871.796	717.949	3.523.443	704.689
Yıllık İzin Karşılığı	612.103	153.026	613.914	122.783
Dava Karşılıkları	575.519	143.880	927.316	185.463
Borçlanmaların Tahakkuk Farkları	506.905	126.726	328.663	65.733
Stoklar	312.422	78.106	277.518	55.504
Nakit, Nakit Benzerleri Değer Düşüklükleri	1.331	333	80.022	16.004
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(2.594.307)	(648.577)	(2.807.500)	(280.750)
Ertelenmiş Finansman Gelirleri ve Reeskontlar	-	-	(4.402)	(880)
Diğer Tahakkuklar	162.149	40.536	(87.081)	(17.418)
Tanımlanmış Fayda Planları	4.986.644	1.246.661	7.591.058	1.518.212
	187.993.198	46.998.299	214.355.375	35.390.930

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Başı-1 Ocak	35.390.930	21.266.438
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	11.078.013	12.996.399
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	529.356	-
	46.998.299	34.262.837

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıllar zararları kullanılan yatırım indirimleri ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden 30 Eylül 2023 itibarıyla %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %23).

19 Ocak 2022 tarihli ve 7351 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 15 inci maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine eklenen yedi ve sekiz fıkralarla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına veya Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır. Söz konusu indirim oranı 7456 sayılı 6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremelerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlara 5 puan indirimli olarak uygulanacaktır.

1 Ocak-30 Eylül 2023 dönemi ertelenmiş vergi hesaplamasında; TMS-12 “Gelir Vergileri” standardının ölçme başlığı içerisinde yer verilen ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır. Bu nedenle ertelenmiş vergi hesaplamasında %25 oranı dikkate alınmıştır.

28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. 15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7456 sayılı Kanunun 21 inci maddesiyle 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumlar 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları üzerinden %25 oranında kurumlar vergisi ödeyeceklerdir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Ayrıca, aynı 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair" kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen "Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75'lik kısmı %50 olarak değişmiştir. 7456 sayılı 6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde yer alan istisna taşınmazlar için kaldırılmıştır. Ancak 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen kanunun yürürlüğünden önce iktisap edilen taşınmazların satışında istisna oranı %25 olarak uygulanabilecektir.

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.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-31 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek şirketin ödemesi gereken kurumlar vergisi değiştirilebilir.

7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen 6'ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktöring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkra ile belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. 22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ("Karar") ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında, tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarından yapılacak stopaj oranı %15'ten %10'a indirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	10.303.350	13.471.587
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(5.537.345)	(10.836.709)
Finansal Durum Tablosundaki Vergi Karşılığı	4.766.005	2.634.878

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Cari dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(10.303.350)	(13.135.248)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	11.078.013	12.996.399
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Karşılığı	774.663	(138.849)
Vergi Karşılığının Mutabakatı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Vergi Öncesi Kar	89.281.570	105.854.993
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar (-)	(20.583.522)	(18.464.286)
Önceki Dönem Vergi Tahakkukların Değişmesinin Etkisi (*)	(2.418.653)	
Ortak Kontrol Altındaki İşletmelere Yapılan Pay Satış Karlarının Etkisi	-	10.460.151
İştirak Kar Zararları ve Düzeltmeler Sonrası Vergi Öncesi Kar	66.279.395	97.850.858
Geçerli Vergi Oranı	%25	%23
Hesaplanan Vergi	(16.569.849)	(22.505.697)
Ayrılan ile Hesaplanan Vergi Karşılığının Mutabakatı		
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(902.844)	(543.028)
- İndirim ve İstisnalar	228.769	36.672.640
- Ertelenmiş Vergi ile Cari Vergi Oranı Değişim Etkisi	18.018.587	(13.762.764)
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Karşılığı	774.663	(138.849)
Efektif Vergi Oranı	(%0,9)	%0,1

(*) Raporlama döneminden sonra, merkez üssü Kahramanmaraş olan ve 10 ili etkileyen deprem nedeniyle vergi kanunlarında ki değişiklikler nedeniyle 2022 Yılı kurumlar vergisi tahakkuku revize olmuştur. Etki TMS bazlı finansal tablolarda dönem kar zararı ile ilişkilendirildiğinden vergi mutabakatında vergi öncesi ticari kara düzeltme olarak belirtilmiştir.

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Sayısı	130.000.000	130.000.000
Dönem Karı	90.056.233	105.716.143
Pay Başına Kazanç	0,693	0,813
Toplamlı Kapsamlı Gelir	87.566.386	105.716.143
Toplam Kapsamlı Gelirden Elde Edilen Pay Başına Kazanç	0,674	0,813

Şirket'in 6 Haziran 2023 tarihindeki ortaklar olağan genel kurul toplantısında kar dağıtım kararı alınmamıştır.

Şirket'in hisseye dönüştürülebilir borçlanma aracı bulunmamaktadır. Şirket paylarının tamamında her pay hem oy hakkında hem de kâr payında eşit haklara sahiptir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı 3. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 20. notta açıklanan ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl kar/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi Borç / Toplam Sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (Finansal Durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir.) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, Finansal Durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Net Borç / Toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Borçlar	96.489.162	115.595.342
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(5.902.941)	(60.211.460)
Net Borç (a)	90.586.221	55.383.882
Toplam Özkaynak (b)	568.106.959	403.368.149
Net Kaynak (c=a+b)	658.693.180	458.752.031
Net Borç/Net Kaynak Oranı (d=a/c)	%13,75	%12,07

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemlerden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Şirket ayrıca Finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 6)

Şirket müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuştur. Bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Şirket'in önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar				
Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	546.995	81.920.936	11.952.115	241.422	5.899.982	60.599.361
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	(144.813)	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	546.995	81.920.936	11.952.115	241.422	5.899.982	60.599.361
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	(144.813)	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	15.435.245	-	151.993	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(15.435.245)	-	(151.993)	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	2.719.804	-	-	1.331	51.739.299
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	(2.719.804)	-	-	(1.331)	(51.739.299)
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta	İlişkili Tarafta	Diğer Tarafta		
31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	136.667	28.297.773	12.817.029	730.715	60.284.573	60.599.361
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	(114.815)	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	136.667	28.297.773	12.817.029	730.715	60.284.573	60.599.361
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	(114.815)	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	13.842.483	-	151.993	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(13.842.483)	-	(151.993)	-	-
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	3.371.450	-	-	80.022	51.739.299
– Değer Düşüklüğü (-)	-	(3.371.450)	-	-	(80.022)	(51.739.299)
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Şirket'in müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat Senet ve Mektupları	133.620	110.120
Nakitler	11.193	4.695
	144.813	114.815

Alınan teminatlar; müşteri bazında ticari alacak bakiyesi ile eşleştirilerek riski karşılayan kısmı ifade etmektedir.

b.2) Likidite Risk Yönetimi

Şirket, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin TRY bazında vade dağılımını göstermektedir.

30 Eylül 2023						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yılden Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	73.440.846	89.266.513	18.345.001	38.288.277	32.633.235	-
Banka Kredileri	35.235.603	50.305.334	5.767.480	16.701.695	27.836.159	-
Kiralama Yükümlülükleri	32.823.249	33.579.185	7.195.527	21.586.582	4.797.076	-
Ticari Borçlar	4.654.265	4.654.265	4.654.265	-	-	-
Diğer Borçlar	727.729	727.729	727.729	-	-	-

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları	3 Aydan	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yıldan
		Toplamı (I+II+III+IV)	Kısa (I)	Arası (II)	Arası (III)	Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	90.355.108	101.690.432	18.804.324	28.372.980	54.513.128	-
Banka Kredileri	44.462.997	54.446.205	4.500.670	13.549.740	36.395.795	-
Kiralama Yükümlülükleri	36.529.537	37.881.653	4.941.080	14.823.240	18.117.333	-
Ticari Borçlar	8.840.083	8.840.083	8.840.083	-	-	-
Diğer Borçlar	522.491	522.491	522.491	-	-	-

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket' in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Şirket, esas olarak döviz tevdiat olarak mevduatlarını değerlendirdiğinden, döviz cinsinden alacak ve borçları bulunduğu kur değişimlerinden değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıkları ile parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin rapor tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

		30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizleri	
		TRY Karşılığı	ABD Doları	Euro	TRY Karşılığı
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	102.560	3.746	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	102.560	3.746	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	102.560	3.746	-	-
10.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	28.048.091	-	964.422	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	28.048.091	-	964.422	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	4.775.158	-	164.192	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	4.775.158	-	164.192	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	32.823.249	-	1.128.614	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(32.720.689)	3.746	(1.128.614)	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(32.720.689)	3.746	(1.128.614)	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	998.297	51.000	-	-
24.	İthalat	182.563.185	4.286.873	3.621.059	2.260.727

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

		31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizleri	
		TRY Karşılığı	ABD Doları	Euro	TRY Karşılığı
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	17.164	-	861	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	17.164	-	861	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	17.164	-	861	-
10.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	18.739.494	-	938.345	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	18.739.494	-	938.345	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	17.790.043	-	890.803	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	17.790.043	-	890.803	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	36.529.537	-	1.829.148	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(36.512.373)	-	(1.828.287)	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(36.512.373)	-	(1.828.287)	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-
24.	İthalat	166.379.789	8.470.684	1.551.047	-

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları ve Euro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Diğer kurların etkisi önemsizdir.

Aşağıdaki tablo Şirket' in ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Şirket Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, vergi öncesi kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Kur Riskine Duyarlılık

	30 Eylül 2023			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	10.255	(10.255)	10.255	(10.255)
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	10.255	(10.255)	10.255	(10.255)

Euro'nun TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:

4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	(3.282.326)	3.282.326	(3.282.326)	3.282.326
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Euro Net Etki (4+5)	(3.282.326)	3.282.326	(3.282.326)	3.282.326

Diğer Dövizlerin TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:

7. Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	(3.272.071)	3.272.071	(3.272.071)	3.272.071

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık (Devamı)

	31 Aralık 2022			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	-	-	-	-
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	-	-	-	-
Euro'nun TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	(3.644.671)	3.644.671	(3.644.671)	3.644.671
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Euro Net Etki (4+5)	(3.644.671)	3.644.671	(3.644.671)	3.644.671
Diğer Dövizlerin TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	(3.644.671)	3.644.671	(3.644.671)	3.644.671

b.3.2) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Şirket, T.C. Ziraat Bankası AŞ'den 15 Aralık 2022 tarihinde TRREF faiz oranıyla üç ayda bir anapara ve değişken faiz ödemeli toplam 44.200.000 TRY ana para ödemeli kredi kullanmıştır. Bu tutarın 15.000.000 TRY'lik kısmını ilişkili taraf şirketine aynı şartlarda devretmiştir. Şirket'in finansal borçlanmasını etkileyen kısım 29.200.000 TRY olup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kalan anapara borç 22.987.037 TRY'dir. TRREF faiz oranının %1'lik artış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla faiz yükümlülüğü 6.937 TRY daha fazla olacaktır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar Kategorileri

	İtfa Edilmiş Maliyet İle Değerlenen Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
30 Eylül 2023					
Finansal Varlıklar	161.163.770	-	-	161.163.770	
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.902.941	-	-	5.902.941	3
Ticari Alacaklar	82.467.931	-	-	82.467.931	6
Diğer Alacaklar	12.193.537	-	-	12.193.537	7
Finansal Yatırımlar	60.599.361	-	-	60.599.361	4
Finansal Yükümlülükler	73.440.846	-	-	73.440.846	
Banka Kredileri	35.235.603	-	-	35.235.603	8
Finansal Kiralamalar	32.823.249	-	-	32.823.249	8
Ticari Borçlar	4.654.265	-	-	4.654.265	6
Diğer Borçlar	727.729	-	-	727.729	7

	İtfa Edilmiş Maliyet İle Değerlenen Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
31 Aralık 2022					
Finansal Varlıklar	162.793.005	-	-	162.793.005	
Nakit ve Nakit Benzerleri	60.211.460	-	-	60.211.460	3
Ticari Alacaklar	28.434.440	-	-	28.434.440	6
Diğer Alacaklar	13.547.744	-	-	13.547.744	7
Finansal Yatırımlar	60.599.361	-	-	60.599.361	4
Finansal Yükümlülükler	90.355.108	-	-	90.355.108	
Banka Kredileri	44.462.997	-	-	44.462.997	8
Finansal Kiralamalar	36.529.537	-	-	36.529.537	8
Ticari Borçlar	8.840.083	-	-	8.840.083	6
Diğer Borçlar	522.491	-	-	522.491	7

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 15 Temmuz 2023 tarihli Resmî Gazete' de yayımlanan Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere Kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmıştır. Bunun yanı sıra, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranına yönelik 1 puanlık indirim 5 puan olarak değiştirilmiştir. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin ertelenmiş vergi hesaplamaları üzerindeki etkileri dikkate alınmıştır.
- Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye" başlıklı 7. Maddesinin, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18 Eylül 2023 tarih ve E-29833736-110.03.03-42256 sayılı uygun görüşü ve T.C. Ticaret Bakanlığı'nın 29 Eylül 2023 tarih ve E-50035491-431.02-000894555213 sayılı izni uyarınca tadil edilmesinin ve Şirket'in 130.000.000 TRY olan mevcut sermayesinin, 130.000.000 TRY tutarında nakden, 29.901.835,14 TRY'si Özel Fonlar ve 100.098.164,86 TRY'si de Olağanüstü Yedekler'den olmak üzere 130.000.000 TRY tutarında iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 390.000.000 TRY'ye artırılması hususunun görüşülüp karara bağlanması ve tüm işlem ile süreçlerin sermaye piyasası mevzuatı, ilgili diğer mevzuat kapsamında yürütülmesi konusunda yönetim kurulunun tam yetkili kılınması amacıyla 1 Kasım 2023 tarihinde şirket adresinde olağanüstü ortaklar genel kurul toplantısı yapılacaktır.
- Şirket ortağı Sönmez ASF İplik Dokuma ve Boya Sanayi AŞ'den, faizsiz olarak, herhangi bir vadeye bağlı olmaksızın, gerçekleştirilecek sermaye artırımında nakit sermaye koyma borcundan mahsup edilmek ve Şirket faaliyetlerinde kullanılmak üzere toplam 10.000.000,00 TRY tutarında sermaye avansı alınmıştır.

32. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.