

**SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.**

**1 OCAK-30 Eylül 2024 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 _____	8-64

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 30 Eylül 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	13.387.363	51.297.192
Ticari Alacaklar	5,6	107.390.991	94.279.676
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	41.441	591.264
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	107.349.550	93.688.412
Diğer Alacaklar	5,7	11.803.261	29.257.395
– İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	9.694.342	27.454.651
– İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	2.108.919	1.802.744
Stoklar	9	97.439.625	98.546.240
Peşin Ödenmiş Giderler	10	65.675.598	51.550.767
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	5.221.545	476.286
Diğer Dönen Varlıklar	17	379.493	3.461.861
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>301.297.876</b>	<b>328.869.418</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar	4	331.271.051	331.271.051
Diğer Alacaklar	5,7	-	8.864.217
– İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	-	8.864.217
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	11	368.410.459	276.279.435
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	51.750.284	25.085.491
Maddi Duran Varlıklar	13	586.981.700	581.055.194
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	360.279	392.461
Peşin Ödenmiş Giderler	10	644.387	4.942.663
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	82.697.669	137.450.057
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>1.422.115.829</b>	<b>1.365.340.570</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.723.413.705</b>	<b>1.694.209.987</b>

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 30 Eylül 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	19.650.446	56.834.907
Ticari Borçlar	5,6	16.339.029	10.548.580
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	1.002.299	1.118.682
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	15.336.730	9.429.898
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	6.715.036	5.548.665
Diğer Borçlar	7	32.105.955	52.312.322
– İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	31.236.414	51.257.391
– İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	869.541	1.054.931
Ertelenmiş Gelirler	10	70.459.231	4.242.594
Kısa Vadeli Karşılıklar	16,18	2.631.337	2.199.121
– Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	1.657.916	876.628
– Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	973.421	1.322.493
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	1.952.961	1.001.079
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>149.853.995</b>	<b>132.687.267</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	4.236.393	26.790.480
Ertelenmiş Gelirler		22.615.000	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	16,18	7.142.586	13.542.409
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>33.993.979</b>	<b>40.332.889</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>183.847.974</b>	<b>173.020.156</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
Ödenmiş Sermaye	18	130.000.000	130.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	1.122.114.245	1.122.114.245
Sermaye Avansı	18	176.618.443	176.618.443
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		355.986	(5.315.454)
Diğer Kapsamlı Gelirler	18	355.986	(5.315.454)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	149.981.193	119.874.274
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	(52.208.597)	(20.140.304)
Net Dönem Karı	18	12.704.461	(1.961.374)
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>1.539.565.731</b>	<b>1.521.189.830</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.723.413.705</b>	<b>1.694.209.987</b>

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	19	523.732.232	530.542.843	213.254.418	167.016.325
Satışların Maliyeti	19	(473.764.157)	(405.740.115)	(190.532.986)	(122.534.895)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar</b>		<b>49.968.075</b>	<b>124.802.728</b>	<b>22.721.432</b>	<b>44.481.430</b>
Genel Yönetim Giderleri	20,21	(21.002.263)	(25.001.189)	(7.930.674)	(10.903.658)
Pazarlama Giderleri	20,21	(4.580.362)	(4.262.202)	(1.552.050)	(1.573.943)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	52.851.172	109.367.286	16.773.278	53.864.299
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(46.293.233)	(84.200.785)	(13.347.634)	(46.676.513)
<b>Esas Faaliyet Karı</b>		<b>30.943.389</b>	<b>120.705.838</b>	<b>16.664.352</b>	<b>39.191.615</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.633.490	-	(234.895)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zarar.) Paylar	11	92.131.024	30.748.693	1.404.498	43.602.519
<b>Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı</b>		<b>125.707.903</b>	<b>151.454.531</b>	<b>17.833.955</b>	<b>82.794.134</b>
Finansman Gelirleri	23	11.389.019	7.788.644	3.565.153	2.245.298
Finansman Giderleri	23	(14.057.110)	(12.115.074)	(3.722.684)	(3.591.307)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(103.642.064)	(167.230.918)	(31.959.557)	569.163
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı</b>		<b>19.397.748</b>	<b>(20.102.817)</b>	<b>(14.283.133)</b>	<b>82.017.288</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri</b>		(6.693.287)	1.157.230	21.406.764	(14.888.627)
- Dönem Vergi Gideri	24	10.023.198	(15.391.659)	(894.023)	(5.277.468)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	(16.716.485)	16.548.889	22.300.787	(9.611.159)
<b>Dönem Karı</b>		<b>12.704.461</b>	<b>(18.945.587)</b>	<b>7.123.631</b>	<b>67.128.661</b>
<b>Pay Başına Kazanç</b>	<b>28</b>	<b>0,098</b>	<b>(0,146)</b>	<b>0,055</b>	<b>0,516</b>

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak 30 Eylül 2024	1 Ocak 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2024	1 Temmuz 30 Eylül 2023
<b>Dönem Karı</b>	<b>12.704.461</b>	<b>(18.945.587)</b>	<b>7.123.631</b>	<b>67.128.661</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelirler:</b>				
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	5.671.440	6.473.417	3.092.600	(5.870.113)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	5.671.440	6.473.417	3.092.600	(5.870.113)
<b>Diğer Kapsamlı Gelir</b>	<b>5.671.440</b>	<b>6.473.417</b>	<b>3.092.600</b>	<b>(5.870.113)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>	<b>18.375.901</b>	<b>(12.472.170)</b>	<b>10.216.231</b>	<b>61.258.548</b>

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Avansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
				Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
<b>1 Ocak 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye</b>	<b>130.000.000</b>	<b>1.122.114.245</b>		<b>(29.539)</b>	<b>121.007.929</b>	<b>112.580.652</b>	<b>(127.008.316)</b>	<b>1.358.664.971</b>
Transferler	-	-	-	-	(54.411.724)	(72.596.592)	127.008.316	-
Sermaye Avansı	-	-	115.284.018	-	-	-	-	115.284.018
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	(18.945.587)	(18.945.587)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	6.473.417	-	-	-	6.473.417
<b>30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye</b>	<b>130.000.000</b>	<b>1.122.114.245</b>	<b>115.284.018</b>	<b>6.443.877</b>	<b>66.596.205</b>	<b>39.984.061</b>	<b>(18.945.587)</b>	<b>1.461.476.819</b>

  

Sınırlı Denetimden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Sermaye Avansı	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
				Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
<b>1 Ocak 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiye</b>	<b>130.000.000</b>	<b>1.122.114.245</b>	<b>176.618.443</b>	<b>(5.315.454)</b>	<b>119.874.274</b>	<b>(20.140.304)</b>	<b>(1.961.374)</b>	<b>1.521.189.830</b>
Transferler	-	-	-	-	30.106.919	(32.068.293)	1.961.374	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	12.704.461	12.704.461
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	5.671.440	-	-	-	5.671.440
<b>30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiye</b>	<b>130.000.000</b>	<b>1.122.114.245</b>	<b>176.618.443</b>	<b>355.986</b>	<b>149.981.193</b>	<b>(52.208.597)</b>	<b>12.704.461</b>	<b>1.539.565.731</b>

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 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### NAKİT AKIŞ TABLOSU - DOLAYLI YÖNTEM

		Cari Dönem	Cari Dönem
		1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
		30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
<b>A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>Dipnot</b>	<b>178.990.708</b>	<b>(48.664.498)</b>
<b>Dönem Karı (Zararı)</b>		<b>12.704.461</b>	<b>(18.945.587)</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		12.704.461	(18.945.587)
<b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>88.465.837</b>	<b>(81.390.869)</b>
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13,14	45.634.745	33.285.278
<b>Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>(4.429.840)</b>	<b>(269.398)</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(4.080.768)	1.497.250
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(349.072)	(1.766.648)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		54.752.388	58.727.740
Parasal kazanç kayıp		(7.491.456)	(173.134.489)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>84.103.436</b>	<b>67.577.548</b>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		549.823	(430.054)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(13.661.138)	(42.619.727)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)		26.624.526	18.446.304
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)		(306.175)	1.708.915
Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		1.106.615	(2.765.213)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)		(9.826.555)	124.906.300
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		(116.383)	(127.696)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		5.906.832	(14.326.478)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)		1.166.371	(1.821.300)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		(20.020.977)	(392.705)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)		(185.390)	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)		88.831.637	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)		3.082.368	3.446
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)		951.882	(15.004.244)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>185.273.734</b>	<b>(32.758.908)</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.537.767)	(15.562.666)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(4.745.259)	(342.924)

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Cari Dönem	Cari Dönem
	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
<b>B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(143.622.094)</b>	<b>49.707.531</b>
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	(92.131.024)	89.040.737
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13,14 11.043.933	9.776.470
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	13,14 (62.535.003)	(49.109.677)
<b>C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(59.738.548)</b>	<b>(85.497.882)</b>
Borç Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	(59.738.548)	(85.497.882)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>	<b>(24.369.934)</b>	<b>(84.454.849)</b>
<b>Enflasyonun Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>	<b>(13.539.895)</b>	<b>(30.478.946)</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>	<b>(37.909.829)</b>	<b>(114.933.795)</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>51.297.192</b>	<b>123.751.905</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>13.387.363</b>	<b>8.818.110</b>

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'te doğrudan %63,48'lik, bağlı şirketleriyle birlikte efektif olarak %95,13'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 2024 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 130'dur (31 Aralık 2023: 118 kişi).

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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:

Finansal Yatırımın Unvanı	Ana Faaliyet Konusu	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Sermayedeki Pay Oranı (%)	
			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
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:

Finansal Yatırımın Unvanı	Ana Faaliyet Konusu	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Sermayedeki Pay Oranı (%)	
			30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar				
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 2024 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
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar	
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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### Uygulanan Muhasebe Standartları ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan II.- 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Dönem	Endeks Değeri	Endeks Artış (%)	Düzeltilme Katsayısı
2005	122,65	7,72	20,60
2006	134,49	9,65	18,78
2007	145,77	8,39	17,33
2008	160,44	10,06	15,75
2009	170,91	6,53	14,78
2010	181,85	6,40	13,89
2011	200,85	10,45	12,58
2012	213,23	6,16	11,85
2013	229,01	7,40	11,03
2014	247,72	8,17	10,20
2015	269,54	8,81	9,37
2016	292,54	8,53	8,64
2017	327,41	11,92	7,72
2018	393,88	20,30	6,41
2019	440,5	11,84	5,73
2020	504,81	14,60	5,00
2021	686,95	36,08	3,68
2022	1.128,45	64,27	2,24
2023	1.859,38	64,77	1,36
2024/9	2.526,16	35,86	1

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2023 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2023 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Eylül 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki "Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)" kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliliğinden elde edilmiştir.

##### 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 ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolar, TMS'ye uygun olarak hazırlanmış olup, en yakın TL'ye yuvarlanarak ifade edilmiştir. Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Parasal kalemlerin değerlendirilmesinde 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 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Satış
Avro (EUR)/TL	34,1247	34,1862	32,5739	32,6326
ABD Doları (USD)/TL	37,8890	37,9573	29,4382	29,4913

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### 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 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Aralık 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.

#### 2.3 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. 31 Aralık 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.

#### 2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

31 Aralık 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.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

##### i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

###### TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.



# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

##### i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

###### TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Bununla birlikte, değişiklikle getirilen belirli açıklama hükümlerinin 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde sona eren ara hesap dönemlerinde uygulanması zorunlu değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

###### TFRS 17– Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

##### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

###### TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGG, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

###### TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGG TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

##### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri-Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır.

Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

##### iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri-Konvertibl Olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 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 gelirlere 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 gerçekleşebilir 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 gerçekleşebilir 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 artırıcı 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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:

	31 Aralık 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 değerlendirilmesinde "Maliyet" yöntemini benimsemiştir.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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, enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen ekonomik ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (5 yıl) itfa edilir. Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri ve itfa yöntemi her raporlama döneminde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltilir.

##### 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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 zımnî 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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 restorasyonla 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 tabii 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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 zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımî faiz oranın 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 kesirse, 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 oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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 dayanarak 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 oluştuğu 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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 ömür 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 TL 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.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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 çıkışı 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	12.462	5.282
Bankadaki Nakit	12.295.393	29.751.703
– Vadesiz Mevduatlar	11.000.000	27.149.029
– Vadeli Mevduatlar	1.295.393	2.602.674
Likit Varlıklar (*)	635.000	20.838.634
Diğer Hazır Değerler	444.508	701.573
	<b>13.387.363</b>	<b>51.297.192</b>

(\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli repo ve diğer likit fonlardan oluşmaktadır.

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.

### 4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	723.380.611	723.380.611
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	120.028.085	120.028.085
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(512.137.645)	(512.137.645)
	<b>331.271.051</b>	<b>331.271.051</b>

Şirket'in finansal yatırımlarının 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

Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş. ve Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi AŞ'nin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri tespit edilememiştir. Finansal yatırımlar için yapılan en son gerçeğe uygun değerlendirme çalışması 2018 yılına aittir. Ayrıca; Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.'nin, bankaların kredi işlemlerine ilişkin yönetmelik gereği 500 Milyon TL 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 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 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 Eylül 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 Teksnik Tekstil A.Ş.  
UYB Uludağ Otelcilik Turizm İnşaat Yatırım ve Tic. A.Ş.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	30 Eylül 2024					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli	
Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar (*)	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar (*)	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Raşel Teknik Müh. Hizm. Teks. Konf. San. Tic. Ltd.	-	-	-	-	-	-
Sönmez Asf İplik Dokuma Ve Boya San.A.Ş.	41.441	9.694.342	-	-	733.543	-
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	-	-	-	-	52.821	-
Sönmez Radyo Tv Yayın A.Ş.	-	-	-	-	22.800	-
Sönmez Asf İplik Dokuma Ve Boya San.A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	-	-	-	-	188.395	-
Sönmez Turizm Emlak A.Ş.	-	-	-	-	4.400	-
Sönmez Bustaş Aş.	-	-	-	-	340	-
Ali Cem Sönmez	-	-	-	-	-	2.154.199
Celal Sönmez	-	-	-	-	-	24.773.817
Cemil Sönmez	-	-	-	-	-	2.154.199
Osman Sönmez	-	-	-	-	-	2.154.199
	<b>41.441</b>	<b>9.694.342</b>	-	-	<b>1.002.299</b>	<b>31.236.414</b>

(\*) 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.

	31 Aralık 2023					
	Alacaklar				Borçlar	
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli	
Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	
Raşel Teknik Müh. Hizm. Teks. Konf. San. Tic. Ltd.	10.233	-	-	-	-	-
Sönmez Asf İplik Dokuma Ve Boya San.A.Ş.	-	14.760.172	-	8.864.217	743.570	-
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Sönmez Radyo Tv Yayın A.Ş.	-	-	-	-	15.488	-
Sönmez Asf İplik Dokuma Ve Boya San.A.Ş.	567.127	-	-	-	-	-
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	-	5.378.844	-	-	218.675	-
Sönmez Turizm Emlak A.Ş.	-	-	-	-	49.997	-
Sönmez Bustaş Aş.	-	-	-	-	90.952	-
Ali Cem Sönmez	-	-	-	-	-	5.866.534
Celal Sönmez	-	-	-	-	-	33.657.789
Cemil Sönmez	-	-	-	-	-	5.866.534
Osman Sönmez	-	-	-	-	-	5.866.534
Halka Açık Pay Sahipleri (**)	-	7.315.635	-	-	-	-
	<b>591.264</b>	<b>27.454.651</b>	-	<b>8.864.217</b>	<b>1.118.682</b>	<b>51.257.391</b>

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Fayda ve Hizmetlerin Karşılığı	1.524.773	1.334.658
	<b>1.524.773</b>	<b>1.334.658</b>

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

#### İlişkili Taraflarla İlgili Mal ve Hizmet Satışları

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Sönmez Asf İplik Dokuma Ve Boya San.A.Ş.	10.887.066	18.021.133
Sönmez Bustaş Aş.	19.722	
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	5.948.332	5.837.825
Sönmez Raşel Tek.Müh Hizm.Teks Konf. San.Tic.Ltd.Şti.	47.491	5.502.625
	<b>16.902.611</b>	<b>29.361.583</b>

#### İlişkili Taraflarla İlgili Mal ve Hizmet Alımları

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Cas Antrepo Nak. Güm. İth. İhr. A.Ş.	56.846	10.293
Sönmez Asf İplik Dokuma Ve Boya San.A.Ş.	5.584.032	5.296.644
Sönmez Bustaş Aş.	1.134.225	375.660
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	1.601.556	1.519.447
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	1.713.986	106.522
Sönmez Petrol Ltd.Şti.	46.949	36.220
Sönmez Radyo Tv Yayın A.Ş.	90.000	134.446
Sönmez Sigorta Aracılık Hizm.Ltd.Şti.	165.780	143.187
Sönmez Turizm Emlak A.Ş.-Baia Bursa	24.453	45.238
	<b>10.417.827</b>	<b>7.667.657</b>

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alicılar	93.823.057	79.462.586
Alınan Vadeli Çekler	32.634.357	41.325.349
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	41.441	591.264
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	-	(2.496.864)
Şüpheli Ticari Alacaklar ve Beklenen Kredi Zararları Karşılığı (-)	(19.107.864)	(24.602.658)
	<b>107.390.991</b>	<b>94.279.676</b>

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 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Başı-1 Ocak	(24.602.658)	(38.535.291)
Kapananlar	(359.971)	(1.405.886)
Parasal (Kayıp) Kazanç	5.854.765	12.820.258
	<b>(19.107.864)</b>	<b>(27.120.919)</b>

#### Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	12.613.190	4.931.696
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 5)	1.002.299	1.118.682
Gider tahakkukları	2.723.540	4.498.202
	<b>16.339.029</b>	<b>10.548.580</b>

Ticari borçların ortalama vadesi 3 aydır.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

#### Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5)	9.694.342	27.454.650
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.098.444	1.739.335
Personelden Alacaklar	15.000	63.410
Diğer Çeşitli Alacaklar	176.581	206.498
Şüpheli Diğer Alacak Karşılığı (-)	(181.106)	(206.498)
	<b>11.803.261</b>	<b>29.257.395</b>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Başı-1 Ocak	(206.498)	(312.389)
Parasal (Kayıp) Kazanç	25.392	85.335
	<b>(181.106)</b>	<b>(227.055)</b>

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5) (*)	-	8.864.217
	-	<b>8.864.217</b>

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

#### Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.236.414	37.728.001
Alınan Depozito ve Teminatlar	869.541	776.483
	<b>32.105.955</b>	<b>38.504.484</b>

### 8. BORÇLANMALAR

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Kiralama Borçları		
Banka Kredileri		
Ertelenmiş Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)		
<b>Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>		

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri		
<b>Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>		
<b>Toplam Borçlanmalar</b>		

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 8. BORÇLANMALAR (Devamı)

Banka kredileri TL 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, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla etkin faiz oranı yaklaşık %60,51'dir (31 Aralık 2022: %14,62'dir.).

Banka kredilerinin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Yıl içinde Ödenecekler		
1-2 Yıl içinde Ödenecekler		

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

Finansal kiralamaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Yıl içinde Ödenecekler		

### 9. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk Madde ve Malzeme	50.372.581	50.631.129
Mamüller	45.330.432	40.934.927
Yarı Mamüller	-	4.753.509
Diğer Stoklar	1.736.612	2.227.955
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(1.280)
	<b>97.439.625</b>	<b>98.546.240</b>

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

#### Peşin Ödenmiş Giderler

Dönen Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	59.623.209	50.338.666
Gelecek Aylara Ait Giderler	6.052.389	1.212.101
	<b>65.675.598</b>	<b>51.550.767</b>

Duran Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi Duran Varlık Alımı İçin Verilen Sipariş Avansları	644.387	4.942.663

### 11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	214.369.362	214.369.362
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.	154.041.097	61.910.074
	<b>368.410.459</b>	<b>276.279.435</b>

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 Eylül 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Maliyet	Birikmiş amortisman	Net defter değeri
1 Ocak 2024	428.601.551	(403.516.060)	25.085.491
Alımlar	-	(37.999)	(37.999)
Parasal kazanç/kayıp	26.702.792	-	26.702.792
<b>30 Eylül 2024</b>	<b>455.304.343</b>	<b>(403.554.059)</b>	<b>51.750.284</b>

  

	Maliyet	Birikmiş amortisman	Net defter değeri
1 Ocak 2023	428.601.551	(399.843.235)	28.758.316
Alımlar	0	(3.672.825)	(3.672.825)
Çıkışlar			
<b>31 Aralık 2023</b>	<b>428.601.551</b>	<b>(403.516.060)</b>	<b>25.085.491</b>

Yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet modeline göre muhasebeleştirilmektedir.



# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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
1 Ocak 2024	35.550.851	29.435.641	273.857.755	659.345.491	45.443.025	28.474.568	149.692.740	1.221.800.070
Alımlar	-	-	-	60.405.441	1.788.533	341.029	-	62.535.003
Çıkışlar	-	-	-	(21.167.422)	-	-	-	(21.167.422)
Transfer	-	-	-	120.658.460	-	-	(120.658.460)	-
<b>30 Eylül 2024</b>	<b>35.550.851</b>	<b>29.435.641</b>	<b>273.857.755</b>	<b>819.241.970</b>	<b>47.231.558</b>	<b>28.815.596</b>	<b>29.034.280</b>	<b>1.263.167.652</b>
<b>Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü</b>								
Açılış	-	(20.207.326)	(264.780.317)	(287.318.853)	(43.074.631)	(25.363.749)	-	(640.744.877)
Dönemgideri	-	(798.322)	(602.177)	(42.764.743)	(843.212)	(556.110)	-	(45.564.564)
Çıkışlar	-	-	-	10.123.489	-	-	-	10.123.489
<b>30 Eylül 2024</b>	<b>-</b>	<b>(21.005.648)</b>	<b>(265.382.493)</b>	<b>(319.960.107)</b>	<b>(43.917.844)</b>	<b>(25.919.859)</b>	<b>-</b>	<b>(676.185.952)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>35.550.851</b>	<b>8.429.993</b>	<b>8.475.261</b>	<b>499.281.863</b>	<b>3.313.714</b>	<b>2.895.737</b>	<b>29.034.280</b>	<b>586.981.700</b>

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

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 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
1 Ocak 2023	35.550.851	29.435.641	273.857.755	551.103.239	45.443.025	28.146.134	-	963.536.644
Alımlar	-	-	-	134.080.768	-	328.434	149.692.740	284.101.942
Çıkışlar	-	-	-	(25.838.516)	-	-	-	(25.838.516)
<b>31 Aralık 2023</b>	<b>35.550.851</b>	<b>29.435.641</b>	<b>273.857.755</b>	<b>659.345.491</b>	<b>45.443.025</b>	<b>28.474.568</b>	<b>149.692.740</b>	<b>1.221.800.070</b>
<b>Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü</b>								
Açılış	-	(19.015.982)	(263.270.616)	(264.932.520)	(42.168.944)	(24.650.889)	-	(614.038.951)
Dönemgideri	-	(1.191.344)	(1.509.700)	(44.851.012)	(905.687)	(712.861)	-	(49.170.604)
Çıkışlar	-	-	-	22.464.678	-	-	-	22.464.678
<b>31 Aralık 2023</b>	<b>-</b>	<b>(20.207.326)</b>	<b>(264.780.317)</b>	<b>(287.318.853)</b>	<b>(43.074.631)</b>	<b>(25.363.749)</b>	<b>-</b>	<b>(640.744.877)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>35.550.851</b>	<b>9.228.315</b>	<b>9.077.438</b>	<b>372.026.638</b>	<b>2.368.394</b>	<b>3.110.819</b>	<b>149.692.740</b>	<b>581.055.194</b>

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

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024	8.804.673	28.044	8.832.717
<b>30 Eylül 2024</b>	<b>8.804.673</b>	<b>28.044</b>	<b>8.832.717</b>
<b>Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü</b>			
Açılış	(8.412.211)	(28.044)	(8.440.256)
Dönem gideri	(32.182)		(32.182)
<b>30 Eylül 2024</b>	<b>(8.444.393)</b>	<b>(28.044)</b>	<b>(8.472.437)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>360.279</b>	<b>-</b>	<b>360.279</b>
Maliyet değeri	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023	8.804.673	28.044	8.832.717
<b>31 Aralık 2023</b>	<b>8.804.673</b>	<b>28.044</b>	<b>8.832.717</b>
<b>Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü</b>			
Açılış	(8.369.301)	(28.044)	(8.397.346)
Dönem gideri	(42.910)	-	(42.910)
<b>31 Aralık 2023</b>	<b>(8.412.211)</b>	<b>(28.044)</b>	<b>(8.440.256)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>392.461</b>	<b>-</b>	<b>392.461</b>

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TL
<b>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler</b>				
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.862.850			4.862.850
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	1.275.000	-	-	1.275.000
i) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	-	-	-	-
ii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.275.000	-	-	1.275.000
	<b>6.137.850</b>	-	-	<b>6.137.850</b>

31 Aralık 2023	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TL
<b>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler</b>				
B. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.681.632			6.681.632
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	1.732.219	-	-	1.732.219
i) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	-	-	-	-
ii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.732.219	-	-	1.732.219
	<b>8.413.851</b>	-	-	<b>8.413.851</b>

### 15. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (2023 Yılı: Bulunmamaktadır.)

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	4.355.669	2.761.849
Devlete Ödenecek Sosyal Güvenlik ve Diğer Prim ve Borçlar	2.359.367	2.786.816
	<b>6.715.036</b>	<b>5.548.665</b>

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.657.916	876.628
Yıllık İzin Karşılığı	7.142.586	13.542.409
	<b>8.800.502</b>	<b>14.419.037</b>

#### 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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden 30 Eylül 2024 tarihine kadar geçerli olacak 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 30 Eylül 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL).

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 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 16. 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 31 Aralık 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 2023: %8,80) ve %9,75 (31 Aralık 2023: %9,75) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %0,87 (31 Aralık 2023: %0,87) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyi Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Başı-1 Ocak	13.542.409	27.095.861
Faiz Maliyeti	1.927.390	6.554.035
Hizmet Maliyeti	672.232	2.190.159
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	(4.378.839)	2.091.568
Çıkışlar	(1.537.767)	(15.562.666)
Parasal Kayıp Kazanç	(3.082.839)	(9.014.489)
	<b>7.142.586</b>	<b>13.354.469</b>

### 17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	379.493	3.461.861
DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gider Tahakkukları	191.664	97.700
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.761.297	903.379
	<b>1.952.961</b>	<b>1.001.079</b>

### 18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynak kalemlerinden "Ödenmiş Sermaye (Çıkarılmış Sermaye)" ve "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" TÜFE ile düzeltilmiş tutarları üzerinden gösterilmiştir.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 18. 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 itibarı değerinde tamamı hamiline yazılı 13.000.000.000 (On üç milyar) adet paya ayrılmıştır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	130.000.000	130.000.000

Şirket, esas sermaye sistemindedir.

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Celal SÖNMEZ	31.751.483,75	24,42	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	5.384.673,54	4,15	5.134.241,54	3,95
<b>Toplam</b>	<b>130.000.000</b>	<b>100,00</b>	<b>130.000.000</b>	<b>100,00</b>
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.122.114.245		1.122.114.245	
	<b>1.252.114.245</b>		<b>1.252.114.245</b>	

Şirket'in nihai ortakların efektif pay oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Efektif Pay Oranı (%)
Celal SÖNMEZ	34,95
Osman SÖNMEZ	20,46
Ali Cem SÖNMEZ	19,87
Cemil SÖNMEZ	19,85
<b>SÖNMEZ Ailesi Toplamı</b>	<b>95,13</b>
Diğer	4,87

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

#### 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 TL olan mevcut sermayesinin, 130.000.000 TL tutarında "Nakden", 29.901.835,14 TL'si "Özel Fonlar" ve 100.098.164,86 TL'si de "Olağanüstü Yedekler"den olmak üzere 130.000.000 TL tutarında iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 390.000.000 TL'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 düzenlemiştir.

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 120.656.228 TL sermaye avansı ödemesi yapmıştır.

#### b. 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.



# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

#### c. Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

Rapor tarihi itibarıyla 18.718.480 TL tutarındaki geçmiş yıllar zararları bulunmaktadır (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 17.057.342 TL geçmiş yıllar karları 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 dağıtılabilir 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.

### 19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi Satışlar	523.732.232	530.542.843	213.254.418	167.016.325
<b>Net Satışlar</b>	<b>523.732.232</b>	<b>530.542.843</b>	<b>213.254.418</b>	<b>167.016.325</b>
<b>Satışların Maliyeti</b>				
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(473.764.157)	(405.740.115)	(190.532.986)	(122.534.895)
<b>Toplam Maliyet</b>	<b>(473.764.157)</b>	<b>(405.740.115)</b>	<b>(190.532.986)</b>	<b>(122.534.895)</b>
<b>Brüt Kar</b>	<b>49.968.075</b>	<b>124.802.728</b>	<b>22.721.432</b>	<b>44.481.430</b>

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Genel Yönetim Giderleri	(21.002.263)	(25.001.189)	(7.930.674)	(10.903.658)
Pazarlama Giderleri	(4.580.362)	(4.262.202)	(1.552.050)	(1.573.943)

### 21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(4.103.077)	(3.532.794)	(1.378.021)	(1.199.093)
Vergi, resim ve harçlar	(212.509)	(120.044)	(78.245)	(39.597)
Ofis giderleri	(48.459)	(125.897)	(18.545)	(48.901)
Diğer giderleri	(28.250)	(166.448)	(12.220)	(143.998)
Haberleşme giderleri	(4.082)	(3.684)	(1.511)	(1.347)
Sigorta giderleri	(14.501)	(17.385)	(4.828)	(6.806)
Taşıt giderleri	(29.840)	(27.170)	(20.829)	(10.735)
Seyahat giderleri	(139.644)	(268.780)	(37.851)	(123.466)
	<b>(4.580.362)</b>	<b>(4.262.202)</b>	<b>(1.552.050)</b>	<b>(1.573.943)</b>

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	(6.515.707)	(1.223.476)	(4.550.653)	(114.836)
Amortisman giderleri	(5.369.883)	(8.690.351)	(1.281.948)	(4.879.059)
Danışmanlık giderleri	(1.743.549)	(3.024.863)	(376.727)	(1.400.057)
Ofis giderleri	(3.232.937)	(3.648.427)	(446.552)	(400.604)
Diğer giderleri	(1.131.280)	(1.038.756)	(18.968)	(21.740)
Sigorta giderleri	(211.455)	(163.169)	(78.945)	(65.929)
Kira giderleri	(281.691)	(288.348)	(99.233)	(97.336)
Taşıt giderleri	(882.641)	(746.659)	(338.064)	(308.016)
Bakım ve Onarım giderleri	(1.287.356)	(5.141.692)	(598.101)	(3.264.297)
Temsil ve Ağırılama giderleri	-	(1.064)	-	(738)
Seyahat giderleri	(337.505)	(1.019.803)	(139.547)	(346.144)
Haberleşme giderleri	(8.259)	(14.581)	(1.936)	(4.902)
	<b>(21.002.263)</b>	<b>(25.001.189)</b>	<b>(7.930.674)</b>	<b>(10.903.658)</b>

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur Farkı Gelirleri	41.970.533	90.018.516	12.612.454	38.858.041
Önceki Dönem Gelir ve Karları İle İlgili Düzelt.	-	3.613.105	-	1.777.343
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	6.695.114	840.156	1.433.192	175.234
Hurda Satış Karları	160.964	316.095	33.238	240.823
Şüpheli Alacak Karşılık İptali	684.725	13.971.603	292.647	12.357.099
Diğer Gelirler	3.339.836	607.811	2.401.747	455.759
	<b>52.851.172</b>	<b>109.367.286</b>	<b>16.773.278</b>	<b>53.864.299</b>

  

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur Farkı Giderleri	(31.025.773)	(54.368.112)	(11.176.098)	(22.361.045)
Komisyon Giderleri	(196.923)	(414.989)	(34.456)	(69.013)
Dava Karşılığı Giderleri	-	(11.230.402)	-	(11.230.402)
Diğer Giderler	(15.070.537)	(18.187.282)	(2.137.080)	(13.016.053)
	<b>(46.293.233)</b>	<b>(84.200.785)</b>	<b>(13.347.634)</b>	<b>(46.676.513)</b>

### 23. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Nakit ve Nakit Benzerleri Kur Farkı Gelirleri	1.098.626	3.261.899	481.522	454.759
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	10.290.393	4.526.745	3.083.631	1.790.539
	<b>11.389.019</b>	<b>7.788.644</b>	<b>3.565.153</b>	<b>2.245.298</b>

  

Finansman Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansal Kiralama Kur Farkı Giderleri	(792.934)	(5.058.666)	(308.394)	(899.985)
Banka Kredileri Faiz Giderleri	(11.240.094)	(7.056.408)	(2.122.400)	(2.691.322)
Diğer finansman giderleri	(2.024.082)	-	(1.291.890)	-
	<b>(14.057.110)</b>	<b>(12.115.074)</b>	<b>(3.722.684)</b>	<b>(3.591.307)</b>

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

#### Ertelemiş 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 muhasebeleştirilmektedir. 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.

Ertelemiş Vergiye Tabi Kalemler	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Matrah	Vergi	Matrah	Vergi
Finansal Yatırım Değerleme Farkları	(51.739.299)	12.934.825	(499.119.060)	124.779.765
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(348.856.084)	87.214.021	(60.080.128)	15.020.032
Kıdem Tazminatı Karşılığı	16.924.442	(4.231.111)	(13.542.416)	3.385.604
Şüpheli Alacaklar ve Beklenen Kredi Zararları	(3.556.364)	889.092	(4.825.608)	1.206.402
Dava Karşılıkları	(973.421)	243.355	(1.322.492)	330.623
Yıllık İzin Karşılığı	(1.657.916)	414.479	(876.628)	219.157
Stoklar	(1.890.303)	472.576	5.867.084	(1.466.771)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	51.750.284	(12.937.571)	25.085.492	(6.271.373)
Diğer	175.283	(43.821)	(986.472)	246.618
	<b>(339.823.378)</b>	<b>84.955.845</b>	<b>(549.800.228)</b>	<b>137.450.057</b>

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 24. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

#### 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 31 Aralık 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 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 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlara 5 puan indirimli olarak uygulanacaktır.

1 Ocak-31 Aralık 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 Resmî 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 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 24. 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 Telifisi 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 Temmuz 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 yararlanan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkroda 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 Cumhurbaşkanlığı 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 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	13.617.551
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	-	(13.617.551)
<b>Finansal Durum Tablosundaki Vergi Karşılığı</b>	-	-

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 25. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Sayısı	130.000.000	130.000.000
Dönem Karı	12.704.461	(18.945.587)
<b>Pay Başına Kazanç</b>	<b>0,098</b>	<b>(0,146)</b>

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

### 26. 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Net Borç / Toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam Borçlar	23.886.839	61.552.464
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	13.387.363	37.757.297
<b>Net Borç (a)</b>	<b>(10.499.476)</b>	<b>(23.795.167)</b>
<b>Toplam Özkaynak (b)</b>	<b>1.723.057.719</b>	<b>1.250.935.656</b>
<b>Net Kaynak (c=a+b)</b>		
<b>Net Borç/Net Kaynak Oranı (d=a/c)</b>	<b>-1%</b>	<b>-2%</b>

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemlerden bir farklılık göstermemektedir.

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### 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.

#### a.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 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)</b>	<b>41.441</b>	<b>107.349.550</b>	<b>9.694.342</b>	<b>2.108.919</b>	<b>12.295.393</b>	<b>331.271.051</b>
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı						
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	<b>41.441</b>	<b>107.349.550</b>	<b>9.694.342</b>	<b>2.108.919</b>	<b>12.295.393</b>	<b>331.271.051</b>
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
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)	-	19.107.864	-	181.106	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(19.107.864)	-	(181.106)	-	-
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
– 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 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)</b>	<b>591.264</b>	<b>93.688.412</b>	<b>36.318.868</b>	<b>1.802.744</b>	<b>29.751.703</b>	<b>331.271.051</b>
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı						
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	<b>591.264</b>	<b>93.688.412</b>	<b>36.318.868</b>	<b>1.802.744</b>	<b>29.751.703</b>	<b>331.271.051</b>
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
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)	-	24.602.658	-	206.498	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(24.602.658)	-	(206.498)	-	-
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
– 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 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

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

#### b.1) 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 TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30 Eylül 2024						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları	3 Aydan	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yılda
		Toplamı (I+II+III+IV)	Kısa (I)	Arası (II)	Arası (III)	Uzun (IV)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>						
Finansal Borçlar	23.886.839	23.886.839	-	19.650.446	4.236.393	-
Ticari Borçlar	16.339.029	16.339.029	-	16.339.029	-	-
Diğer Borçlar	32.105.955	32.105.955	-	32.105.955	-	-

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

#### b.2) Likidite Risk Yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2023						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları	3 Aydan	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yılda
		Toplamı (I+II+III+IV)	Kısa (I)	Arası (II)	Arası (III)	Uzun (IV)
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>						
Finansal Borçlar	83.625.387	83.625.387	-	56.834.907	26.790.480	-
Ticari Borçlar	10.548.580	10.548.580	-	10.548.580	-	-
Diğer Borçlar	38.504.484	38.504.484	-	38.504.484	-	-

#### 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 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)
- b.2) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)
- b.2.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

30 Eylül 2024	30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			Toplam
	ABD Doları (TL karşılığı)	Avro (TL karşılığı)	Diğer (TL karşılığı)	
<b>Varlıklar</b>				
Nakit ve nakit benzerleri	519.702	566.185	-	1.085.887
Ticari alacaklar	77.774.418	2.378.955	-	80.153.373
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>78.294.120</b>	<b>2.945.140</b>	<b>-</b>	<b>81.239.260</b>
<b>Yükümlülükler</b>				
Ticari borçlar	(2.101.286)	(1.085.095)	(155.562)	(3.341.943)
Finansal borçlar	-	(6.238.229)	-	(6.238.229)
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>(2.101.286)</b>	<b>(7.323.324)</b>	<b>(155.562)</b>	<b>(9.580.172)</b>
<b>Net bilanço pozisyonu</b>	<b>76.192.834</b>	<b>(4.378.184)</b>	<b>(155.562)</b>	<b>71.659.089</b>

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 26. 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 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizleri	
		TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	TL Karşılığı
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	86.681	1.322	1.467	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
<b>4.</b>	<b>Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>86.681</b>	<b>1.322</b>	<b>1.467</b>	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
<b>8.</b>	<b>Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	-	-	-	-
<b>9.</b>	<b>Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>86.681</b>	<b>1.322</b>	<b>1.467</b>	-
10.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	29.069.209	-	890.803	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlükler	-	-	-	-
<b>13.</b>	<b>Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)</b>	<b>29.069.209</b>	-	<b>890.803</b>	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
<b>17.</b>	<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	-	-	-	-
<b>18.</b>	<b>Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>29.069.209</b>	-	<b>890.803</b>	-
<b>19.</b>	<b>Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>	-	-	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
<b>20.</b>	<b>Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(28.982.528)</b>	<b>1.322</b>	<b>(889.336)</b>	-
<b>21.</b>	<b>Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(28.982.528)</b>	<b>1.322</b>	<b>(889.336)</b>	-
<b>22.</b>	<b>Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların</b>				

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 26. 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

ABD Doları'nın TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:

	30 Eylül 2024			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	7.619.283	(7.619.283)	7.619.283	(7.619.283)
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)				
<b>3. ABD Doları Net Etki (4+5)</b>	<b>7.619.283</b>	<b>(7.619.283)</b>	<b>7.619.283</b>	<b>(7.619.283)</b>

Euro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:

4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	(437.818)	437.818	(437.818)	437.818
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)				
<b>6. Euro Net Etki (4+5)</b>	<b>(437.818)</b>	<b>437.818</b>	<b>(437.818)</b>	<b>437.818</b>

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 26. 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 2023			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	3.891	(3.891)	3.891	(3.891)
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
<b>3. ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>3.891</b>	<b>(3.891)</b>	<b>3.891</b>	<b>(3.891)</b>

Euro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:

4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	(2.896.915)	2.896.915	(2.896.915)	2.896.915
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
<b>6. Euro Net Etki (4+5)</b>	<b>(2.896.915)</b>	<b>2.896.915</b>	<b>(2.896.915)</b>	<b>2.896.915</b>

Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:

7. Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
<b>9. Diğer Döviz Net Etki (7+8)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### **10. Toplam (3+6+9)**

#### 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 TL ana para ödemeli kredi kullanmıştır. Bu tutarın 15.000.000 TL'lik kısmını ilişkili taraf şirketine aynı şartlarda devretmiştir. Şirket'in finansal borçlanmasını etkileyen kısım 29.200.000 TL olup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kalan anapara borç 21.156.662 TL'dir. TRREF faiz oranının %1'lik artış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda; 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla faiz yükümlülüğü 20.250 TL daha fazla olacaktır.



# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 27. 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
<b>30 Eylül 2024</b>					
<b>Finansal Varlıklar</b>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	13.387.363	-	-	13.387.363	3
Ticari Alacaklar	107.390.991	-	-	107.390.991	6
Diğer Alacaklar	11.803.261	-	-	11.803.261	7
Finansal Yatırımlar	331.271.051	-	-	331.271.051	4
<b>Finansal Yükümlülükler</b>					
Banka Kredileri ve finansal kiralamalar	23.886.839	-	-	23.886.839	8
Ticari Borçlar	16.339.029	-	-	16.339.029	6
Diğer Borçlar	32.105.955	-	-	32.105.955	7
<b>31 Aralık 2023</b>					
<b>Finansal Varlıklar</b>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	51.297.192	-	-	51.297.192	3
Ticari Alacaklar	94.279.676	-	-	94.279.676	6
Diğer Alacaklar	38.121.612	-	-	38.121.612	7
Finansal Yatırımlar	331.271.051	-	-	331.271.051	4
<b>Finansal Yükümlülükler</b>					
Banka Kredileri ve finansal kiralamalar	83.625.387	-	-	83.625.387	8
Ticari Borçlar	10.548.580	-	-	10.548.580	6
Diğer Borçlar	52.312.322	-	-	52.312.322	7

# SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.

## 1 OCAK-30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 28. BAĞIMSIZ DENETÇİ YA DA BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK; uluslararası uygulamalar çerçevesinde, bağımsız denetimde gerekli kalite ve güvenin artırılmasını teminen kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar ile zorunlu ya da isteğe bağlı olarak UFRS uygulayan büyük işletmelerin bağımsız denetçi ya da bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler hakkında finansal tablolarında açıklama yapmasına 26 Mart 2021 tarihinde karar vermiştir. Söz konusu karar 30 Mart 2021 tarihli mükerrer Resmî Gazete'de 1 Ocak 2021 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanır olarak yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda; finansal tabloları denetleyen bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	-	497.343
Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetler	-	-
Diğer Güvence Hizmetleri	-	-
	-	<b>497.343</b>

### 29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.