

**SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK
VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

**01 OCAK – 30 EYLÜL 2021
ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLAR VE SINIRLI DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-53

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	7.709.334	1.803.142
Ticari Alacaklar		359.050	340.106
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10-37	35.286	29.282
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	323.764	310.824
Diğer Alacaklar		39.642	292
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	39.642	292
Stoklar	13	--	--
Peşin Ödenmiş Giderler		604.396	94.369
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenen Giderler</i>	15	604.396	94.369
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		8.712.421	2.237.909
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	23.836.479	17.330.098
Diğer Alacaklar		139	139
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	139	139
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	7.718.610	11.737.379
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	225.705.154	226.040.000
Maddi Duran Varlıklar	18	277.717	255.426
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	2.557	3.148
Peşin Ödenmiş Giderler		5.029	4.211
<i>İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenen Giderler</i>	15	5.029	4.211
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		257.545.685	255.370.401
TOPLAM VARLIKLAR		266.258.106	257.608.310

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 30 Eylül 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar		406.232	245.538
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10-37	26.366	22.944
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	379.866	222.594
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	52.025	47.327
Diğer Borçlar		426.004	483.319
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	426.004	483.319
Ertelenmiş Gelirler		1.499	1.859
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	15	1.499	1.859
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü		--	1.054.097
Kısa Vadeli Karşılıklar		29.235	21.045
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	25.235	17.045
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	4.000	4.000
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		152	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		915.147	1.853.185
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		173.585	108.874
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	24	173.585	108.874
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	17.421.119	17.904.629
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		17.594.704	18.013.503
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	27	56.065.000	56.065.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	7.722.990	7.722.990
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		158.665.253	158.670.664
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	27	158.793.570	158.793.570
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	27	(45.404)	(45.404)
<i>Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar</i>	27	(82.913)	(77.502)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	5.912.099	1.245.527
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	27	9.370.869	(19.648.300)
Dönem Net Kârı/Zararı		10.012.044	33.685.741
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		247.748.255	237.741.622
TOPLAM KAYNAKLAR		266.258.106	257.608.310

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Temmuz 2020 - 30 Eylül 2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot				
Hasılat	28	8.714.134	3.786.733	5.177.605	2.017.744
Satışların Maliyeti (-)	28	--	--	(473.386)	(161.014)
Brüt Kâr/Zararı		8.714.134	3.786.733	4.704.219	1.856.730
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(728.351)	(243.710)	(531.491)	(190.624)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	3.627.878	1.510.129	2.485.267	968.205
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(4.571.436)	(1.702.797)	(3.636.019)	(1.244.200)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		7.042.225	3.350.355	3.021.976	1.390.111
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	--	--	61.421	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	--	--	--	22.175
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	16	2.493.023	616.543	(107.101)	(19.905)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		9.535.248	3.966.898	2.976.296	1.392.381
Finansman Giderleri (-)	33	(6.714)	(4.664)	(2.470)	(1.358)
Finansman Gelirleri (+)	33	--	--	14.831	2.292
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		9.528.534	3.962.234	2.988.657	1.393.315
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		483.510	54.962	(634.243)	(277.696)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	35	--	--	(722.284)	(289.385)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	35	483.510	54.962	88.041	11.689
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		10.012.044	4.017.196	2.354.414	1.115.619
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		10.012.044	4.017.196	2.354.414	1.115.619
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,18	0,07	0,04	0,02

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)</i>	<i>(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)</i>	<i>(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)</i>	<i>(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)</i>
	Dipnot	<i>Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021</i>	<i>Cari Dönem 1 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021</i>	<i>Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020</i>	<i>Önceki Dönem 1 Temmuz 2020 - 30 Eylül 2020</i>
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
DÖNEM KÂRI/ZARARI		10.012.045	4.017.197	2.354.414	1.115.619

DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI

Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(5.411)	(270)	816.213	(6.012)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		--	--	(4.600)	1.015
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları		(5.411)	(270)	819.801	(6.804)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	--	1.012	(223)
<i>Dönem Vergi Gideri/Geliri</i>		--	--	1.012	(223)
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>		--	--	1.012	(223)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(5.411)	(270)	816.213	(6.012)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		10.006.633	4.016.926	3.170.627	1.109.607
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		10.006.633	4.016.926	3.170.627	1.109.607
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		10.006.633	4.016.926	3.170.627	1.109.607

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar				
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Diğer Kazanç/ Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
Bakiye 1 Eylül 2020	27	56.065.000	7.722.990	157.029.197	(42.734)	(44.995)	1.052.276	(41.374.587)	21.919.538	202.326.685	202.326.685
Net Dönem Karı/(Zararı)	27	--	--	--	--	--	--	--	2.354.414	2.354.414	2.354.414
Transferler	27	--	--	--	--	--	193.251	21.726.287	(21.919.538)	--	--
Diğer Kapsamlı Gelirler	27	--	--	--	(3.588)	819.801	--	--	--	816.213	816.213
Bakiye 30 Eylül 2020	27	56.065.000	7.722.990	157.029.197	(46.322)	774.806	1.245.527	(19.648.300)	2.354.414	205.497.312	205.497.312
Bakiye 1 Eylül 2021	27	56.065.000	7.722.990	158.793.570	(45.404)	(77.502)	1.245.527	(19.648.300)	33.685.741	237.741.622	237.741.622
Net Dönem Karı/(Zararı)	27	--	--	--	--	--	--	--	10.012.044	10.012.044	10.012.044
Transferler	27	--	--	--	--	--	4.666.572	29.019.169	(33.685.741)	--	--
Diğer Kapsamlı Gelirler	27	--	--	--	--	(5.411)	--	--	--	(5.411)	(5.411)
Bakiye 30 Eylül 2021	27	56.065.000	7.722.990	158.793.570	(45.404)	(82.913)	5.912.099	9.370.869	10.012.044	247.748.255	247.748.255

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem
		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		10.012.044	2.354.414
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18-19	54.340	773.639
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	22-44	72.901	2.126
Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	22-44	(165.944)	(1.861)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	33	--	(74.496)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	16	(2.487.612)	107.101
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	(483.510)	634.243
Varlık ve Yükümlülüklerdeki değişim öncesi net aktif		7.002.219	3.795.166
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	10-37	147.000	(144.805)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	11	(39.350)	(292)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(510.845)	39.116
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		160.694	148.272
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	4.698	355
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	11	(57.163)	(2.557.467)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	15	(359)	2.531
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.706.894	1.282.876
Alınan Faiz	33	--	74.496
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(1.054.097)	(1.070.593)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		5.652.797	286.779
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebepiyle Oluşan Nakit Çıkışları	16	--	93
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	16	--	819.801
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar Değişim	16	(5.411)	(819.801)
Finansal Yatırımlar Değişim	16	--	(61.421)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18-19	(76.237)	(10.389)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	335.043	(50.002)
Yatırım faaliyetlerinden kullanılan nakit		253.395	(121.719)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		--	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		5.906.192	165.060
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		5.906.192	165.060
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.803.142	87.755
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	7.709.334	252.815

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") poy, düz iplik, tekstüre iplik, bükümlü iplik, otomotiv sanayine uygun boyalı iplik, yüksek flamalı iplik ve değişik tip elyaf üretiminde ve mülkiyetinde bulunan gayrimenkullerin kiraya verilmesi alanlarında faaliyet göstermek amacıyla Bursa'da kurulup tescil edilmiştir. Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar sırasıyla; Celal SÖNMEZ ile Sönmez Endüstri Holding A.Ş.'dir. Şirket pay senetleri 1991 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Şirket'in, 30 Eylül 2021 tarihinde çalışan personel sayısı 7'dir. (31 Aralık 2020: 6).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Adı Soyadı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Celal SÖNMEZ	32,46%	18.198.298	32,46%	18.198.298
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	17,96%	10.067.406	17,96%	10.067.406
Sönmez ASF İplik, Dokuma ve Boya San. A.Ş.	16,93%	9.494.032	16,93%	9.494.032
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	7,43%	4.163.032	7,43%	4.163.661
Ali Cem SÖNMEZ	5,48%	3.070.225	5,48%	3.070.225
Osman SÖNMEZ	6,34%	3.556.856	6,34%	3.556.856
Cemil SÖNMEZ	5,52%	3.092.988	5,52%	3.092.988
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	2,15%	1.203.341	2,15%	1.203.341
Diğer	5,74%	3.218.822	5,74%	3.218.193
Toplam	100,00%	56.065.000	100,00%	56.065.000

Şirket'in ticari sicile kayıtlı Organize Sanayi Bölgesi Ali Osman Sönmez Bulvarı No:1, Bursa, Türkiye olan adresi; Fethiye Osb Mahallesi Ali Osman Sönmez Bulvarı No:1, Nilüfer/Bursa, Türkiye olarak değiştirilmiş, adres değişikliği 16.09.2019 tarihinde tescil edilerek 20.09.2019 tarih 9913 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla iştirakleri, iştirak oranları, ana faaliyet konuları ve kuruluş yerlerine ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır.

İştirakler	Ana Faaliyeti	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Sermayedeki Pay Oranı	
			30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	İplik ve Kumaş Üretimi	Bursa	7,30	7,30
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik A.Ş.	Çimento Üretimi	Bursa - Adana	15,00	15,00
Sontrade Dış Ticaret A.Ş. (*)	Pazarlama	İstanbul	--	15,00

(*) : Sontrade Dış Ticaret A.Ş.'nin 30.04.2021 tarihli bilançolarının esas alınması suretiyle tüm hak ve vecibeleriyle, aktif pasifiyle birlikte kül halinde tasfiyesiz infisah yoluyla Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ile birleşmesi yapılmıştır. İlgili durum 18.05.2021 tarihli KAP bildirimini ile kamuoyuna duyurulmuştur.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları /Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

İlişikteki finansal tablolar Seri II, 14.1 no'lu tebliğe göre hazırlanmış olup, finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

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

Gerçeğe uygun değerlerin hesaplanması, gerçeğe uygun değerlendirme bilgilerinin gözlemlenebilir bir düzeyde olmasına ve bu bilgilerin kendi içlerindeki önemine göre, aşağıdaki açıklandığı şekilde 1. Seviye, 2. Seviye ve 3. Seviye olmak üzere üçe ayrılır:

- Birinci seviyedeki bilgiler, bir işletmenin ölçüm tarihinde elde ettiği ve aktif bir piyasada benzer varlık ve yükümlülükler için kullanılan borsa fiyatlarıdır (düzeltilmemiş).
- İkinci seviyedeki bilgiler, birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından hariç, bir varlık veya yükümlülük için doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilen bilgilerdir ve
- Üçüncü seviyedeki bilgiler, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan bilgilerdir.

Konsolidasyon Esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

İştirakler

İştirakler, Şirket'in önemli derecede etkide bulunduğu, bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarının dışında kalan işletmelerdir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır. İştirakler, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Şirket'in genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine Şirket ve bağlı ortaklıklarının, sahip oldukları oy hakları aracılığıyla sahip olduğu veya %20'nin altında oy hakkına sahip olup, Şirket'in, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmama ile birlikte önemli derecede etkinliğe sahip olduğu kuruluşlardır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İştirakler'in net varlıklarındaki artış veya azalışlar Şirket'in payına düşen kısmı gösterecek şekilde artırılarak veya azaltılarak finansal tablolara yansıtılır ve kar veya zarar tablolarında "Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar" kaleminde gösterilir. İştirakin, Şirket'in iştirakteki payını aşan zararları kayıtlara alınmaz.

İştirakin Unvanı	İştirak Oranları %		Muhasebe Yöntemi
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	7,30	7,30	Özkaynak Yöntemi

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.03 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Gerekli olması veya Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Şirket'in cari dönemde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Şirket'in cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.04 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ile taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirilen dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıda açıklanmıştır.

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not.24)

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

b) Şirket, maddi duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. **(Not.2.05.03-2.05.04)**

c) Şirket, ertelenmiş vergi hesabını TMS ve TFRS'ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtmıştır.

d) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket Yönetimi'nin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler **Not.10'** da verilmiştir.

e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel özellikleri ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de ortalama satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda stokların net gerçekleşebilir değerinin maliyet değerinin altında kalması durumunda stok değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. **(Not.13)**

f) Dava karşılıkları ayrılırken, sözkonusu davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminleri yapıp gerekli gördüğü karşılığı finansal tablolara yansıtmaktadır. **(Not.22)**

2.05 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TMS/TFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.05.01 Gelir Kaydedilmesi

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Şirket aşağıdaki şartların tamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Mal ve hizmet satışları

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Satışlarda önemli riskler ve faydalar alıcıya fatura kesildiğinde devredilmektedir.

Net satışlar, fatura edilmiş mal bedellerinin, satış iadelerinden arındırılmış halidir. Satışların içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, makul bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Satış bedelinin nominal değerleri ile makul değerleri arasındaki fark tahakkuk esasına göre finansman geliri olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Operasyonel kiralama işlemlerinden gelirler

Operasyonel kiralama işlemlerinden gelirler tahakkuk esasına göre ilgili dönemde gelir olarak yazılmaktadır. Yönetim'in görüşlerine göre gelirin oluşması şüpheli hale geldiğinde geçici olarak bekletilir.

Kiralama amacıyla elde tutulan varlıkların satış gelirleri

Kiralama için elde tutulan varlıkların satışından elde edilen nakit yasal işlemler tamamlandıktan, önemli riskler ve varlıkların getirileri alıcıya geçtikten sonra gelir olarak kaydedilmektedir. Faiz gelirleri zaman dilimi esasına göre gerçekleşir ve geçerli faiz oranı ve vadesine kalan süre içinde etkili olacak faiz oranı dikkate alınarak tahakkuk edecek olan gelir belirlenir.

2.05.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ilk giren ilk çıkar (FİFO) maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla stokları bulunmamaktadır.

2.05.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi Duran Varlıklar, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabii tutulmuştur.

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

Cinsi	Amortisman Oranı (%)
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	2-13
Binalar	2-10
Makina ve ekipman	4-25
Taşıtlar	20
Döşeme ve demirbaşlar	4-25
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2-7

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.05.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Ekonomik ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. 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.

2.05.05 Araştırma Geliştirme Giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Şirket'in cari dönemde aktifleştirdiği araştırma ve geliştirme gideri bulunmamaktadır.

2.05.06 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.05.07 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma giderleri genel olarak oluştukları tarihte giderleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, bir varlığın elde edilmesiyle, yapımıyla veya üretimiyle doğrudan ilişkilendirilebiliyor ise aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderlerinin aktifleştirilmesi, harcamalar ile borçlanma giderleri gerçekleştiği zaman başlar, ilgili varlık kullanıma hazır hale gelene kadar devam eder. Borçlanma giderleri, varlıkların amaçlanan kullanımına hazır oldukları zamana kadar aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, faiz giderleri ve borçlanma ile ilgili diğer maliyetleri içermektedir. Şirket'in özellikli varlıklarla ilgili olarak cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

2.05.08 Kiralamalar

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı olarak Şirket kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- (a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- (b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya veren olarak Şirket

Şirket, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır.

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" standardını uygulayarak dağıtır.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

2.05.09 Finansal Araçlar (TFRS 9 Finansal Araçlar)

Nihai hali 19 Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı, TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardındaki mevcut uygulamayı değiştirmektedir. TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

(i) Sınıflandırılması ve Ölçme- Finansal Varlıklar

TFRS 9 Finansal Araçlar standardına göre finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlığın yönetildiği iş modeline ve sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarına bağlı olup olmadığına göre belirlenmektedir.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TFRS 9, finansal varlıklara ilişkin üç temel sınıflandırma kategorisini içermektedir: itfa edilmiş maliyet (İEM), gerçeğe uygun değer diğer kapsamlı gelir (GUDDKG) ve gerçeğe uygun değer kar veya zarar (GUDKZ). Standart, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

Yeni sınıflandırma kriterleri, kredileri, ticari alacaklar, borçlanma araçları, nakit ve nakit benzerleri ile diğer finansal varlıkların muhasebeleştirilmesine ilişkin etkileri bulunmaktadır.

(ii) Değer düşüklüğü- Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları

TFRS 9, TMS 39'da yer alan "gerçekleşen zarar" modelini ileriye yönelik "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile değiştirmektedir. Bu kapsamda gerçekleşme olasılıklarına göre ağırlıklandırılarak belirlenecek olan ekonomik faktörlerin BKZ'leri nasıl etkilediği konusunda önemli bir değerlendirmeye ihtiyaç duyulmuştur.

Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet veya GUDDKG ile ölçülen finansal varlıklara, (özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar hariç) ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. TFRS 9 uyarınca, zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir; ve
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanır.

Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir. Şirket, tüm grup şirketleri için ömür boyu BKZ ölçümünü uygulamıştır.

2.05.10 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / (zararları) kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

2.05.11 Pay Başına Kar / (Zarar)

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır.

Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.05.12 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.05.13 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.05.14 İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "ilişkili taraflar" olarak kabul ifade edilmişlerdir.

2.05.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, kar veya zarar tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zarar etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasif de aynı şekilde netleştirilmektedir.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.05.16 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı karşılıkları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince karşılık olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı” uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminatı gideri olarak gösterilmektedir.

2.05.17 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler Finansal Durum Tablosunda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (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.

2.05.18 Devlet Teşvik ve Yardımları

Hükümet teşvikleri, Şirket’in bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşviğin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılama beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Hükümetin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

2.05.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve bu amaçlar için yapım aşamasında olan gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülür. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar”a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.06 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bilançosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 01 Ocak - 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait gelir, diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynak değişim tablolarını ise, 01 Ocak - 30 Eylül 2020 hesap dönemi ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.07 Netleştirme/Mahsup

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

2.08 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;

Aralık 2020'de KGG, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2 TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

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

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 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 uygulanmaya 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.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfıla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2021 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "IFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- IFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- IFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırmıştır

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

c. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut IFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından IFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple IFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar IFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. 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

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur.

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

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'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 bilgilerinin önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığına (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 olmadığına belirlenmesinde önemlidir.

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

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İştirakler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in önemli iştirakinin detayı aşağıdaki gibidir:

Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar	61.820.071	39.783.135
Duran Varlıklar	176.134.646	162.740.275
Kısa Vadeli Yükümlülükler	19.865.238	20.634.610
Uzun Vadeli Yükümlülükler	38.085.486	36.573.396

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hasılat	101.627.199	72.546.102
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı	36.216.424	6.665.353
Dönem Karı/Zararı	34.743.240	6.665.353
Toplam Kapsamlı Gelir	34.688.589	6.349.035

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, tüm faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede yürüttüğü için, coğrafi bazda bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	2.676	1.627
Banka	7.706.658	1.801.515
- Vadesiz Mevduat	626.596	25.393
- Vadeli Mevduat	7.080.062	1.776.122
Toplam	7.709.334	1.803.142

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile bankalarda bloke mevduat bulunmamaktadır.

Şirket'in dönemler itibarıyla vadeli mevduatlarının detay bilgileri aşağıda yer almaktadır.

30 Eylül 2021

Vade Bitiş	Faiz Oranı	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
05.10.2021	0,50%	USD	178.673	1.580.062
1.10.2021	18,29%	TL	5.500.000	5.500.000
				7.080.062

31 Aralık 2020

Vade Bitiş	Faiz Oranı	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
11.01.2021	17%	TL	--	1.516.728
4.01.2021	16,2%	TL	--	259.394
				1.776.122

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in dönemler itibariyle Kısa Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal yatırımların detayı ve hissedarlık oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Oran (%)	Pay Değeri	Oran (%)	Pay Değeri
Sontrade Dış Ticaret A.Ş.	--	--	15%	1.782.563
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik San. Ve Tic. A.Ş.	15%	23.836.479	15%	15.547.535
Toplam		23.836.479		17.330.098

(*) Sontrade Dış Ticaret A.Ş.'nin 30.04.2021 tarihli bilançolarının esas alınması suretiyle tüm hak ve vebeleriyle, aktif pasifiyle birlikte kül halinde tasfiyesiz infisah yoluyla Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik San. ve Tic. A.Ş. ile birleşmesi yapılmıştır. İlgili durum 18.05.2021 tarihli KAP bildirimini ile kamuoyuna duyurulmuştur.

Şirket 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle finansal yatırım olarak sınıflandırdığı Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik San. ve Tic. A.Ş.'nin gerçeğe uygun değerini tespit etmemiştir.

8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçlanmaları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Borçlanmalarının Kısa Vadeli Kısımları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçlanmaları bulunmamaktadır.

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	361.699	340.106
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 37)	35.286	29.282
-Diğer ticari alacaklar	326.413	310.824
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(2.649)	--
Şüpheli ticari alacaklar	30.416.371	30.247.000
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(30.416.371)	(30.247.000)
Toplam	359.050	340.106

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle, Şirket'in vadesi gelmemiş ve tahsil kabiliyeti yüksek alacaklarının tutarı 361.699 TL'dir (31 Aralık 2020: 340.106 TL). 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle, ticari alacakların 30.416.371 TL (31 Aralık 2020: 30.247.000 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı karşılık tutarı	(30.247.000)	(30.313.113)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	(196.871)	(97.851)
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	27.500	163.964
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(30.416.371)	(30.247.000)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	409.230	245.535
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 37)	26.366	22.944
-Diğer ticari borçlar	382.864	222.591
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(2.998)	--
Diğer	--	3
Toplam	406.232	245.538

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden alacaklar	39.642	292
Toplam	39.642	292

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	139	139
Toplam	139	139

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	362.008	412.687
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	59.354	65.816
Diğer borçlar	4.642	4.816
Toplam	426.004	483.319

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Türev Araçları bulunmamaktadır.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

13 STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Stoklar	1.052.002	1.052.002
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.052.002)	(1.052.002)
Toplam	--	--

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıda yer almaktadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı karşılık tutarı	(1.052.002)	(587.017)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	(464.985)
Dönem için iptal edilen karşılıklar	--	--
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(1.052.002)	(1.052.002)

Stoklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır. Yükümlülük için teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır.

14 CANLI VARLIKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Canlı Varlıkları bulunmamaktadır.

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	509.426	94.309
Gelecek aylara ait giderler	4.191	--
Gelir Tahakkukları	90.569	--
İş avansları	210	60
Toplam	604.396	94.369

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	5.029	4.211
Toplam	5.029	4.211

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	1.499	1.859
Toplam	1.499	1.859

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	7.718.610	11.737.379
Toplam	7.718.610	11.737.379

Özkaynak pay alma yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin detay bilgi Not:4'te yer almaktadır.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır.

Cari Dönem (30 Eylül 2021)

Maliyet değeri	Yeraltı ve yerüstü			
	Arazi ve arsalar	düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	188.142.450	7.619.530	30.278.020	226.040.000
Alımlar	--	--	--	--
Satışlar	--	--	(334.846)	--
30 Eylül 2021 bakiye	188.142.450	7.619.530	29.943.174	225.705.154
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2021 bakiye	--	--	--	--
Dönem gideri	--	--	--	--
Satışlar	--	--	--	--
30 Eylül 2021 bakiye	--	--	--	--
30 Eylül 2021 net değer	188.142.450	7.619.530	29.943.174	225.705.154

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle finansal tablolarda yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değeriyle sunmuştur. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerinin tespiti TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılmıştır. Değerleme şirketi tarafından 26 Ocak 2021 tarihinde, 2021REV54 ve 2021REV55 nolu değerlendirme raporları hazırlanmıştır.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Önceki Dönem (30 Eylül 2020)

Maliyet değeri	Arazi ve arsalar	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2020 bakiye	165.480.713	5.594.947	22.431.546	193.507.206
Alımlar	--	50.001	--	50.001
Satışlar	--	--	--	--
30 Eylül 2020 bakiye	165.480.713	5.644.948	22.431.546	193.557.207
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2020 bakiye	--	--	--	--
Dönem gideri	--	(293.277)	(369.738)	(663.015)
Satışlar	--	--	--	--
30 Eylül 2020 bakiye	--	(293.277)	(369.738)	(663.015)
30 Eylül 2020 net değer	165.480.713	5.351.671	22.061.808	192.894.192

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde rehin ve ipotek yoktur.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Cari Dönem (30 Eylül 2021)

Maliyet Bedeli	Makine ve Teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	18.161.518	376.257	971.968	328.442	19.838.185
Alımlar	96.430	--	--	--	96.430
Satışlar	(1.890.846)	--	--	--	(1.890.846)
30 Eylül 2021 bakiye	16.367.102	376.257	971.968	328.442	18.043.769
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2021 bakiye	(18.192.408)	(363.409)	(840.138)	(186.804)	(19.582.759)
Dönem gideri	(63.945)	--	(6.923)	(3.270)	(74.138)
Satışlar	1.890.846	--	--	--	1.890.846
30 Eylül 2021 bakiye	(16.365.507)	(363.409)	(847.061)	(190.074)	(17.766.051)
30 Eylül 2021 net değer					277.717

Önceki Dönem (30 Eylül 2020)

Maliyet Bedeli	Makine ve Teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2020 bakiye	18.151.131	376.257	971.968	328.442	19.827.798
Alımlar	10.387	--	--	--	10.387
Satışlar	--	--	--	--	--
30 Eylül 2020 bakiye	18.161.518	376.257	971.968	328.442	19.838.185
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2020 bakiye	(18.059.237)	(363.409)	(830.723)	(182.337)	(19.435.706)
Dönem gideri	(99.648)	--	(7.039)	(3.345)	(110.032)
Satışlar	--	--	--	--	--
30 Eylül 2020 bakiye	(18.158.885)	(363.409)	(837.762)	(185.682)	(19.545.738)
30 Eylül 2020 net değer					292.447

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.22**'de mevcuttur.

Şirket'in Maddi Duran Varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur. Şirket'in finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır.

Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup amortismanların gider yerlerine göre dağılımına **Not.30**'da verilmiştir.

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlığı aşağıda açıklanmıştır.

Cari Dönem (30 Eylül 2021)

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2021 bakiye	3.938
Alımlar	--
Satışlar	--
30 Eylül 2021 bakiye	3.938
Birikmiş amortismanlar	
1 Ocak 2021 bakiye	(790)
Dönem gideri	(591)
Satışlar	--
30 Eylül 2021 bakiye	1.381
30 Eylül 2021 net değer	2.557

Önceki Dönem (30 Eylül 2020)

Maliyet değeri	Haklar
1 Ocak 2020 bakiye	3.938
Alımlar	--
Satışlar	--
30 Eylül 2020 bakiye	3.938
Birikmiş amortismanlar	
1 Ocak 2020 bakiye	--
Dönem gideri	(590)
Satışlar	--
30 Eylül 2020 bakiye	(590)
30 Eylül 2020 net değer	3.348

Şerefiye

Şirket'in dönem sonları itibariyle Şerefiyesi bulunmamaktadır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel ücret borçları	34.927	31.794
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	6.176	5.168
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	10.922	10.365
Toplam	52.025	47.327

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in yatırım harcamaları ile ilgili Resmi Daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Bu teşvik sebebiyle Şirket'in sahip olduğu yatırım teşviki bulunmaktadır.

22 KISA VADELİ KARŞILIKLAR

i) Karşılıklar

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Karşılıkları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava gider karşılıkları	4.000	4.000
İzin Karşılığı	25.235	17.045
Toplam	29.235	21.045

Dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem Başı	4.000	4.000
Cari dönemde ayrılan ilave karşılıkları	--	--
Toplam	4.000	4.000

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem Başı	17.045	15.542
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	8.190	1.503
Cari dönemde iptal edilen izin karşılıkları	--	--
Toplam	25.235	17.045

ii) Koşullu Varlık ve Borçlar;

Bulunmamaktadır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

iii) Pasifte Yer Almayan Taahhütler;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Teminat Mektupları	250.000	250.000
Alınan Teminat Mektubu	1.050.000	850.000
Verilen Kefaletler (Taahhütler)	800.000	800.000
Verilen Teminat Senedi	65.000	65.000
Toplam	2.165.000	1.965.000

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	315.000	315.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	800.000	800.000
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	800.000	800.000
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	1.115.000	1.115.000

iv) Aktif Değerler Üzerinde Mevcut Bulunan Toplam İpotek ve Teminat;

30 Eylül 2021

Şirket'in Aktif değerleri üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020

Şirket'in Aktif değerleri üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

v) Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı;

30 Eylül 2021

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigorta Şirketi	Sigorta Tutarı	Sigorta Başlama Tarihi	Sigorta Sona Erme Tarihi
Taşıt ⁽¹⁾	Allianz Sigorta	Rayiç Bedel	25.07.2021	25.07.2022
Taşıt ⁽¹⁾	Axa Sigorta	Rayiç Bedel	25.07.2021	25.07.2022

31 Aralık 2020

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigorta Şirketi	Sigorta Tutarı	Sigorta Başlama Tarihi	Sigorta Sona Erme Tarihi
Taşıt ⁽¹⁾	Allianz Sigorta	Rayiç Bedel	25.07.2020	25.07.2021
Taşıt ⁽¹⁾	Axa Sigorta	Rayiç Bedel	25.07.2020	25.07.2021

⁽¹⁾ Söz konusu taşıtların maliyet bedelleri 376.257 TL'dir.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23 TAAHHÜTLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Taahhütleri bulunmamaktadır.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli karşılıkları içerisinde yer alan Kıdem Tazminatı Karşılığı aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	173.585	108.874
Toplam	173.585	108.874

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık %14 enflasyon oranı ve %18faiz oranı varsayımına göre, %3,51 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %2,80 reel iskonto oranı). Enflasyon ve iskonto tahminleri Şirket Yönetimi'nin uzun vadeli beklentilerini yansıtmaktadır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	108.874	97.794
Hizmet maliyeti	61.663	13.043
Faiz gideri	3.048	8.408
Aktüeryel (gelir)/gider	--	3.337
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çık. Dolayısıyla Oluşan Kayıp	--	(13.708)
Dönem sonu	173.585	108.874

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıkları ve Borçları bulunmamaktadır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

i) *Kontrol Gücü Olmayan Paylar*

Şirket'in Kontrol Gücü Olmayan Payları bulunmamaktadır.

ii) *Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi / Geri Alınmış Paylar*

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Adı Soyadı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Celal SÖNMEZ	32,46%	18.198.298	32,46%	18.198.298
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	17,96%	10.067.406	17,96%	10.067.406
Sönmez ASF İplik, Dokuma ve Boya San. A.Ş.	16,93%	9.494.032	16,93%	9.494.032
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	7,43%	4.163.032	7,43%	4.163.661
Ali Cem SÖNMEZ	5,48%	3.070.225	5,48%	3.070.225
Osman SÖNMEZ	6,34%	3.556.856	6,34%	3.556.856
Cemil SÖNMEZ	5,52%	3.092.988	5,52%	3.092.988
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	2,15%	1.203.341	2,15%	1.203.341
Diğer	5,74%	3.218.822	5,74%	3.218.193
Toplam	100,00%	56.065.000	100,00%	56.065.000

iii) *Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları*

Şirket'in dönem sonları itibariyle sermaye düzeltmesi olumlu farkları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sermaye Düzeltmesi Farkları	7.722.990	7.722.990
Toplam	7.722.990	7.722.990

iv) *Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler*

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	158.793.570	158.793.570
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	(45.404)	(45.404)
Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	(82.913)	(77.502)
Toplam	158.665.253	158.670.664

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

v) *Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler*

Bulunmamaktadır.

vi) *Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler*

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu madde 519'a göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da, pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	5.912.099	1.245.527
Toplam	5.912.099	1.245.527

vii) *Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)*

Geçmiş Yıl Karları / (Zararları) olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır. Şirket'in dönem sonları itibariyle Geçmiş Yıl Kar/Zararları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(19.648.300)	(41.374.587)
Yedek ayrılması	(4.666.572)	(193.251)
Net dönem karından/zararından transfer	33.685.741	21.919.538
Toplam	9.370.869	(19.648.300)

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesine ve SPK'nın 01 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'ne uygun olarak yapmak zorundadırlar. Söz konusu Tebliğ'e göre göre payları borsada işlem gören ortaklıkların kar dağıtım zorunluluğu bulunmamakta olup, şirketler karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtabilmektedir.

Şirket, Türk Ticaret Kanunu; Sermaye Piyasası Mevzuatı; Vergi Kanunları; ilgili diğer yasal mevzuat hükümleri ile esas sözleşme ve genel kurul kararı doğrultusunda kar dağıtım kararı almakta ve kar dağıtımı yapmaktadır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

viii) Diğer Hususlar

Şirket'in dönem sonları itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Esas sermaye	56.065.000	56.065.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	7.722.990	7.722.990
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	158.665.253	158.670.664
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları</i>	158.793.570	158.793.570
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)</i>	(45.404)	(45.404)
<i>Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar</i>	(82.913)	(77.502)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	5.912.099	1.245.527
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	9.370.869	(19.648.300)
Net dönem karı/(zararı)	10.012.044	33.685.741
Toplam	247.748.255	237.741.622

28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Hasılatı ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	7.243.220	2.313.253	5.177.605	2.017.744
<i>Kira Gelirleri</i>	7.230.298	2.307.692	5.166.896	2.015.163
<i>Diğer Gelirler</i>	12.922	5.561	10.709	2.581
Yurtdışı satışlar	1.473.563	1.473.563		
Brüt Satışlar	8.716.783	3.786.816	5.177.605	2.017.744
Ertelenmiş faiz gelirleri	(2.649)	(83)	--	--
Satış İndirimleri (-)	(2.649)	(83)	--	--
Net Satışlar	8.714.134	3.786.733	5.177.605	2.017.744
Satışların Maliyeti (-)	--	--	(473.386)	(161.014)
Toplam	--	--	4.704.219	1.856.730
			--	
BRÜT KAR/(ZARAR)	8.714.134	3.786.733	4.704.219	1.856.730

29 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri	(728.351)	(243.710)	(531.491)	(190.624)
Toplam	(728.351)	(243.710)	(531.491)	(190.624)

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel Giderleri	(292.975)	(101.477)	(268.290)	(87.430)
Elektrik su ve Bakım Giderleri	(100.986)	(39.295)	(86.406)	(37.303)
Bakım Giderleri	(19.900)	(7.000)	--	--
Vergi Resim Harç	--	--	(2.438)	(2.438)
SPK ve Borsa Giderleri	(103.604)	(26.198)	(52.629)	(29.061)
Danışmanlık Gideri	(86.491)	(14.146)	(58.366)	(11.526)
Kira Giderleri	(23.256)	(7.752)	(20.292)	(6.764)
Diğer Giderler	(101.139)	(47.842)	(43.070)	(16.102)
Toplam	(728.351)	(484.641)	(531.491)	(190.624)

Amortisman giderleri ve itfa paylarının Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda açıklanmıştır.

Amortisman ve itfa giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri	(44.483)	(32.368)	(591)	(197)
Satışların Maliyeti (-)	(591)	(394)	(473.386)	(161.014)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararlar	(29.655)	(21.578)	(299.662)	(99.890)
Toplam	(74.729)	(54.340)	(773.639)	(261.101)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Konusu Kalmayan Karşılıklar	28.000	28.000	399.176	160.504
Su Satış Geliri	36.577	14.725	27.084	10.539
Elektrik Satış Geliri	1.781.760	766.416	1.404.623	568.365
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	493.129	186.054	141.426	65.115
Faiz Gelirleri	617.137	303.640	74.496	16.484
Doğalgaz Satış Geliri	25.029	--	--	--
Güvenlik Hizmet Geliri	454.665	146.763	320.220	116.256
Aydınlatma Payı Geliri	35.791	11.222	27.115	10.487
Diğer Gelirler ve Karlar	155.790	53.309	91.127	20.455
Toplam	3.627.878	1.510.129	2.485.267	968.205

Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(269.772)	(41.109)	(209.232)	(73.827)
Çalışmayan Kısım Amortisman Gideri	(282.845)	(110.370)	(299.662)	(99.890)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(3.355.207)	(1.309.247)	(2.897.673)	(1.041.268)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(268.557)	(87.915)	(62.045)	(22.521)
Diğer Giderler	(395.056)	(154.156)	(167.407)	(6.694)
Toplam	(4.571.436)	(1.702.797)	(3.636.019)	(1.244.200)

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansal Yatırımlar Gerçeğe Uygun Değer Farkı	--	--	61.421	22.175
Toplam	--	--	61.421	22.175

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Gelirleri	--	--	12.361	934
Toplam	--	--	12.361	934

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Diğer finansman giderleri	6.714	4.664	--	--
Toplam	6.714	4.664	--	--

34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıkları ve Durdurulan Faaliyetleri bulunmamaktadır.

35 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ DAHİL)

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	--	(1.066.685)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	483.510	(3.207.364)
Toplam	483.510	(4.274.049)

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup, karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi'nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,
Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden % 25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

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 ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır.

Gayrimenkul ve İştirak Payı Satış Kazancı İstisnası;

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak paylarının, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i, gayrimenkullerinin ve taşınmazlarının satışından doğan kazançların %50'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, kurumlar vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır. 12.01.2009 Tarihli 2009-14592 Sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile % 15 oranının uygulanmasının devamına karar verilmiştir.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Şirket'in vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Ertelenmiş finansman geliri	2.649	--	662	--
Ertelenmiş finansman gideri	(2.998)	--	(750)	--
Maddi Duran Varlıklar	5.254.354	5.177.063	1.313.589	1.035.413
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değerleme Farkları / Özkaynak	(176.437.300)	(176.437.300)	(17.643.730)	(17.643.730)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değerleme Farkları / Kar / Zarar	(45.331.920)	(45.331.920)	(4.533.192)	(4.533.192)
Stok Değer Düşüklüğü	1.052.002	1.052.001	263.001	210.400
Şüpheli Alacak ve Dava Karşılığı	2.116.186	1.919.315	529.047	383.863
Kıdem Tazminatı Karşılığı	121.207	105.537	25.694	21.776
Dava Karşılığı	4.000	4.000	1.000	800
İzin Karşılığı	25.235	17.045	6.309	3.409
Finansal Yatırımlar Gerçeğe Uygun Değer Farkı	49.067.437	49.067.437	2.453.372	2.453.372
Yatırım İndirimi	81.939.514	81.939.514	163.879	163.879
Diğer	--	(3.097)	--	(619)
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(82.189.634)	(82.490.405)	(17.421.119)	(17.904.629)

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı		
Dönem başı	(17.904.629)	(16.462.305)
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	483.510	(3.207.364)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	--	1.765.040
Dönem sonu	(17.421.119)	(17.904.629)

36 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Pay başına kar/zarar miktarı, net dönem karının/zararının Şirket paylarının yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in Pay Başına Kazanç / (Kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Net dönem karı/(zararı) (TL)	10.012.045	2.354.414
Ağırlıklı Pay Adedi	56.065.000	56.065.000
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	0,179	0,042

37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Alacaklar				
Ticari Alacaklar (dipnot 7)				
Cas Antrepo Nakliye Gümrükleme İthalat İhr. A.Ş.	35.015	--	29.282	--
Sönmez Bustaş Soğuk Depo İhracat Ve Transport A.Ş.	271	--	--	--
Toplam	35.286	--	29.282	--

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Borçlar				
Ticari Borçlar (dipnot 7)				
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	12.592	--	13.374	--
Sönmez A.S.F. A.Ş.	13.774	--	7.972	--
Sönmez Pamuklu San. A.Ş.	--	--	1.598	--
Toplam	26.366	--	22.944	--

b) İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

1 Ocak – 30 Eylül 2021	Hizmet	Diğer	Toplam
Cas Antrepo Nakliye Gümrükleme İth.İhr.A.Ş.	2.374.014	--	--
Sönmez Bustaş Soğuk Depo İhracat Ve Transport A.Ş.	31.340	--	--
Toplam	2.405.354	--	--

1 Ocak – 30 Eylül 2020	Hizmet	Mal	Toplam
Cas Antrepo Nakliye Gümrükleme İth.İhr.A.Ş.	1.743.601	--	1.743.601
Sönmez Petrol San.Tic.Ltd.Şti.	--	160	160
Toplam	1.743.601	160	1.743.761

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

c) İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

1 Ocak – 30 Eylül 2021	Hizmet	Diğer	Toplam
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma Ve Boya San.A.Ş.	--	--	--
Cas Antrepo Nakliye Gümrükleme İth.İhr.A.Ş.	200.701	--	200.701
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	87.306	--	87.306
Sönmez Petrol San.Tic.Ltd.Şti.	--	--	--
Sönmez Sigorta Hizmetleri Ltd.Şti.	--	--	--
Onay Bağımsız Denetim Danış. Ve Smmm Ltd.Şti.	11.840	--	11.840
Toplam	299.847		299.847

1 Ocak – 30 Eylül 2020	Hizmet	Diğer	Toplam
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma Ve Boya San.A.Ş.	85.011	--	85.011
Cas Antrepo Nakliye Gümrükleme İth.İhr.A.Ş.	--	164	164
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	79.590	--	79.590
Sönmez Petrol San.Tic.Ltd.Şti.	1.096	--	1.096
Sönmez Sigorta Hizmetleri Ltd.Şti.	12.033	--	12.033
Onay Bağımsız Denetim Danış. Ve Smmm Ltd.Şti.	8.650	--	8.650
Toplam	186.380	164	186.544

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Fayda ve Hizmetler	118.707	76.566
Toplam	118.707	76.566

38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk 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 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış 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.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Net Borç / Toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	18.509.851	19.866.688
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	7.709.334	1.803.142
Net borç	10.800.517	18.063.546
Toplam özkaynaklar	247.748.255	237.741.622
Toplam sermaye	258.548.772	255.805.168
Net borç/Toplam Sermaye Oranı	0,0418	0,0706

Şirket'in özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Riskler

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.

(d) Kur Riski ve 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.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem 30 Eylül 2021

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.400.285	(1.400.285)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	--	--
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü		
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki		
Toplam (3+6)	1.400.285	(1.400.285)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Önceki Dönem 31 Aralık 2020

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	29.268	(29.268)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	29.268	(29.268)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(637)	637
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(637)	637
Toplam (3+6)	28.632	(28.632)

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu	Cari dönem 30 Eylül 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	14.002.852	1.583.442	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	14.002.852	1.583.442	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	14.002.852	1.583.442	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	--	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	14.002.852	1.583.442	--

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu	Önceki dönem 31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	340.085	46.330	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	91.756	12.500	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	431.842	58.830	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	431.842	58.830	--
10. Ticari Borçlar	145.524	18.958	707
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	145.524	18.958	707
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	145.524	18.958	707
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	286.317	39.872	(707)

(e) Faiz Oranı Riski ve Yönetimi

Şirket'in değişken faizli finansal araçları bulunmadığından faiz riskine maruz kalmamaktadır. Şirket'in finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine **Not.8**'de, varlıklarına (mevduat v.b.) **Not.6**'da yer verilmiştir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	5.590.569	1.776.122
Finansal yükümlülükler	--	--
<u>Değişken faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--
Toplam Finansal Yükümlülükler	--	--

Şirket'in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

(f) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Pay senedi vb. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Şirket'in aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı pay senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

(g) Kredi Riski ve 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 ayırdıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. **(Not.10)**

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 FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

30 Eylül 2021
Cari Dönem

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	35.286	326.413	--	39.781	7.797.227
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	35.286	326.413	--	39.781	7.797.227
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	30.416.371	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(30.416.371)	--	--	--
- <i>Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- <i>Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2020
Önceki Dönem

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	29.282	310.824	--	431	1.801.515
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	29.282	310.824	--	431	1.801.515
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	30.247.000	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(30.247.000)	--	--	--
- <i>Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- <i>Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Alacaklara ilişkin değer düşüklüğü çalışmasında yapılan yaşlandırma çalışmalarından ve Şirket Yönetimi'nin alacakların tahsil edilebilirliğine ilişkin öngörülerinden faydalanılmıştır. Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlığı bulunmamaktadır.

(h) 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 2021

Cari Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit			
		çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Ticari borçlar	406.232	406.232	406.232	--	--
Diğer borçlar	478.029	478.029	478.029	--	--
Toplam	884.261	884.261	884.261	--	--

31 Aralık 2020

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit			
		çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Ticari borçlar	245.538	245.538	245.538	--	--
Diğer borçlar	530.646	530.646	530.646	--	--
Toplam	776.184	776.184	776.184	--	--

39 FİNANSAL ARAÇLAR

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Şirket, bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlarından vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmamaktadır. Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

40 BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz – 31 Aralık 2021 dönemi için 8.284,51 TL'ye yükseltilmiştir.

41 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.