

**SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ
ANONİM ŞİRKETİ**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR**

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.....	7-56

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		Önceki Dönem	Önceki Dönem
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	23.383.427	19.808.835
Ticari Alacaklar		11.355.186	6.988.347
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10-37	1.305.899	210.175
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	10.049.287	6.778.172
Diğer Alacaklar		335.753	97.369
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11-37	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	335.753	97.369
Stoklar	13	23.443.027	11.950.659
Peşin Ödenmiş Giderler		2.036.434	925.345
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>		--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	15	2.036.434	925.345
Diğer Dönen Varlıklar	26	76.600	12.580
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		60.630.427	39.783.135
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	7	23.464.896	23.464.896
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	67.873.311	57.637.409
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	3.254.869	3.495.913
Maddi Duran Varlıklar	18	58.122.648	56.014.075
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		80.365	84.261
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	80.365	84.261
Peşin Ödenmiş Giderler		180.429	90.459
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>		--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	15	180.429	90.459
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	20.908.837	21.953.262
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		173.885.355	162.740.275
TOPLAM VARLIKLAR		234.515.782	202.523.410

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
		Önceki Dönem	Önceki Dönem
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	13.281.412	12.565.499
Ticari Borçlar		2.644.600	1.652.920
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10-37	655.140	325.128
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	1.989.460	1.327.792
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	918.530	731.610
Diğer Borçlar		400.677	661.484
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11-37	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	400.677	661.484
Ertelenmiş Gelirler		1.882.916	2.345.524
<i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	15-37	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	15	1.882.916	2.345.524
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	35	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.799.280	2.677.573
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	495.830	374.123
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	2.303.450	2.303.450
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		164.614	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		22.092.029	20.634.610
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		30.110.681	33.867.017
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.540.705	2.706.379
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	24	3.540.705	2.706.379
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		--	--
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		33.651.386	36.573.396
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	27	79.931.250	79.931.250
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	21.966.586	21.966.586
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		10.494.217	10.548.868
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	27	(763.642)	(708.991)
<i>Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar</i>		11.257.859	11.257.859
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	12.021.654	3.205.774
Geçmiş Yıllar Kârları	27	20.847.046	22.997.573
Dönem Net Kârı		33.511.614	6.665.353
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		178.772.367	145.315.404
TOPLAM KAYNAKLAR		234.515.782	202.523.410

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KÂR VEYA ZARAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)
		Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2020	Cari Dönem 1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	Önceki Dönem 1 Temmuz 2020 – 30 Eylül 2020
Hasılat	28	101.627.199	46.416.762	36.427.373	16.505.791
Satışların Maliyeti (-)	28	(70.520.285)	(29.693.225)	(29.050.379)	(11.079.000)
Brüt Kâr/Zararı		31.106.914	16.723.537	7.376.994	5.426.791
Pazarlama Giderleri (-)	29-30	(898.952)	(685.927)	(360.621)	(223.694)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(2.798.957)	(2.666.200)	(842.728)	(930.326)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(17.470.187)	(29.995.188)	(4.541.279)	(12.308.000)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	12.913.236	10.128.898	5.267.088	3.807.820
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		22.852.054	(6.494.880)	6.899.454	(4.227.409)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	161.577	836.722	--	202.234
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar	16	10.235.902	2.730.825	1.198.264	2.607.662
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		33.249.533	(2.927.333)	8.097.718	(1.417.513)
Finansman Giderleri (-)	33	(2.725.715)	(2.048.360)	(621.298)	993.096
Finansman Gelirleri (+)	33	4.050.438	3.107.295	1.063.530	(726.756)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		34.574.256	(1.868.398)	8.539.950	(1.151.173)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(1.062.642)	584.146	(524.890)	962.861
Dönem Vergi Gideri/Geliri	35	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	35	(1.062.642)	584.146	(524.890)	962.861
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		33.511.614	(1.284.252)	8.015.060	(188.312)
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		33.511.614	(1.284.252)	8.015.060	(188.312)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,419	(0,016)	0,100	(0,002)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem
Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 – 30 Eylül 2020
DÖNEM KÂRI/ZARARI	36	33.511.614	(1.284.252)	8.015.060
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(54.651)	(439.284)	(2.722)	(154.557)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(72.868)	(251.932)	(3.629)	(74.691)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden				
Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları	--	(242.777)	--	(96.298)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	18.217	55.425	907	16.432
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	18.217	55.425	907	16.432
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(54.651)	(439.284)	(2.722)	(154.557)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	33.456.963	(1.723.536)	8.012.338	(342.869)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	33.456.963	(1.723.536)	8.012.338	(342.869)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları	33.456.963	(1.723.536)	8.012.338	(342.869)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

(Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
Bakiye 1 Ocak 2020	79.931.250	21.966.586	(514.949)	11.380.134	1.935.408	(9.909.684)	34.177.623	138.966.368
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	(1.284.252)	(1.284.252)
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	1.270.366	32.907.257	(34.177.623)	--
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	(196.507)	(242.777)	--	--	--	(439.284)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	--	--
Bakiye 30 Eylül 2020	79.931.250	21.966.586	(653.197)	11.137.357	3.205.774	22.997.573	(1.284.252)	137.242.832

(Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem)

Bakiye 1 Ocak 2021	79.931.250	21.966.586	(708.991)	11.257.859	3.205.774	22.997.573	6.665.353	145.315.404
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	-	33.511.614	33.511.614
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	8.815.880	(2.150.527)	(6.665.353)	--
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	(54.651)	--	--	--	--	(54.651)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	--	--
Bakiye 30 Eylül 2021	79.931.250	21.966.586	(763.642)	11.257.859	12.021.654	20.847.046	33.511.614	178.772.367

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2021	(Sınırlı Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2020
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		33.511.614	(1.284.252)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17-18-19	5.457.792	5.414.810
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		440.912	257.748
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10-11	627.106	(37.604)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	13	(186.194)	295.352
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		1.004.617	1.804.882
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	24	1.004.617	449.090
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	22	--	1.240.520
Diğer Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	22	--	115.272
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		95.513	891.441
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	31	(1.081.587)	(289.716)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	31	1.278.026	1.256.413
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	42.308	370.325
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	(143.234)	(445.581)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		--	(111.439)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(1.509.502)	(609.250)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		(10.235.902)	(2.730.825)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	1.062.642	(584.146)
Varlık ve Yükümlülüklerdeki değişim öncesi net aktif		29.827.686	4.195.782
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(4.366.839)	7.474.951
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(1.095.724)	145.836
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(3.271.115)	7.329.115
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		238.384	(61.186)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	(238.384)	(61.186)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(11.492.368)	(2.509.416)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(1.201.059)	(1.117.550)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		991.680	(4.818.120)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	330.012	(292.201)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	661.668	(4.525.919)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	22-24	1.021.246	229.100
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(260.807)	(1.246.153)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	11	(260.807)	(1.246.153)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	15	(462.608)	6.337.667
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(64.020)	(93.511)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	26	(64.020)	(93.511)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		13.754.527	7.244.751
Alınan Faiz	33	(1.081.587)	(891.441)
Ödenen Faiz	33	1.278.026	
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(176.103)	(191.145)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		13.774.863	6.162.165
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler		--	(242.777)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar Değişim		--	242.777
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	854.476	111.439
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(8.094.614)	(2.447.027)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		80.290	--
Yatırım faaliyetlerinden kullanılan nakit		(7.159.848)	(2.335.588)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	7.531.870
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.040.423)	--
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit			
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			
		3.574.592	11.358.447
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		3.574.592	11.358.447
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		19.808.835	8.378.715
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	23.383.427	19.737.162

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sönmez Pamuklu Sanayii Anonim Şirketi ("Şirket") Bursa'da kurulmuştur. Şirket'in ticari sicile kayıtlı Yeni Yalova Yolu 9. km Bursa, Türkiye olan adresi ve başlıca faaliyet merkezi Demirtaş Dumlupınar Osb Mahallesi İstanbul Cad. No:570 Osmangazi Bursa, Türkiye olarak tescil edilmiştir.

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

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraflar sırasıyla; Celal SÖNMEZ ile Sönmez ASF İplik, Dokuma ve Boya San. A.Ş.'dir. Şirket pay senetleri 1994 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 123'tür. (31 Aralık 2020: 81 kişi)

Şirket'in dönemler itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

Adı Soyadı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı
Celal SÖNMEZ	24,62%	19.676.564	25,12%	20.085.945
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.	7,30%	5.831.507	7,30%	5.831.507
Sönmez ASF İplik, Dokuma ve Boya San. A.Ş.	20,85%	16.665.519	20,85%	16.665.519
Ali Cem SÖNMEZ	12,21%	9.761.861	12,21%	9.761.861
Cemil SÖNMEZ	12,17%	9.725.295	12,17%	9.725.295
Osman SÖNMEZ	12,71%	10.158.508	12,71%	10.158.508
Diğer	10,15%	8.111.996	9,64%	7.702.615
Toplam	100,00%	79.931.250	100%	79.931.250

Şirket'in dönemler 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 ASF İplik, Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	Dokuma ve boya	Bursa	38,23	38,23
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf Sanayi A.Ş.	Tekstil	Bursa	7,43	7,43
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik A.Ş.	Çimento Üretimi	Bursa-Adana	15,00	15,00
Sönmez Gayrimenkul Yatırım ve Yönet. A.Ş.	Gayrimenkul	Bursa	6,28	6,28
Sontrade Dış Ticaret A.Ş.	Pazarlama	İstanbul	--	15,00

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 ("KGG") 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 KGG 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 önümüzdeki 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 bulunmamakla birlikte önemli derecede etkinliğe sahip olduğu kuruluşlardır.

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.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

İştirakin Unvanı	İştirak Oranları %		Muhasebe Yöntemi
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	
Sönmez ASF İplik, Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	38,23	38,23	Özkaynak Yöntemi
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf Sanayi A.Ş.	7,43	7,43	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 itibarı ile muhtemel yükümlülük ile taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla 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.

2.4.1 Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not.22-24)

2.4.2 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.18)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2.4.3 Şirket, ertelenmiş vergi hesabını TMS ve TFRS'ye uygun olarak yapmış ve finansal tablolara yansıtmıştır. **(Not:35)**

2.4.4 Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket Yönetimi'nin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi 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.

2.4.5 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 düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.4.6 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 muhasebeleştirilmektedir.

- 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 tamamının 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 müşterisi devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Mal ve hizmet satışları

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerin 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 katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan 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 stokları, ilk madde ve malzeme, yardımcı malzemeler, işletme malzemesi, ambalaj malzemesi, mamul stokları ve diğer stoklardan oluşmaktadır.

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 1 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 amortismanına tabi tutulmuştur.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Cinsi	Ekonomik Ömür (yıl)
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	8-25
Binalar	17-50
Makina ve ekipman	4-25
Döşeme ve demirbaşlar	4-50
Taşıtlar	4-10

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, 01 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.

Cinsi	Ekonomik Ömür (yıl)
Bilgi Sistemleri ve Bilgisayar Yazılımları	3-20

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 değerlendirilir. 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:

- (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 restorasyonu 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.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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 muhasebeleştirme için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

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.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

(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:

- (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.

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 değerlendirilmeye 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.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2.05.10 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle ilgili 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 arttırmaktadırlar. 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

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.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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 ve 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.

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 zararı 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.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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, şerhiye 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 pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

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

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara yansıtılır.

2.05.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller doğrusal amortisman metoduyla ekonomik ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutulmuştur.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekonomik ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Cinsi	Ekonomik Ömür (yıl)
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8-25
Binalar	17-50

2.06 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihi 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 KGK, 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.
- 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 İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme 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 Haziran 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.

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 atfla 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. Değişiklikle 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 muhasebeleştirirler. 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.

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 "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 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.
- TFRS 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 kavuşturmuştur. 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 değerlerin 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 hükmü 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 UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'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 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 bilgilerini 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 olmadığını (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

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

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

İştirakler

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

Sönmez ASF Dok. ve Boya A.Ş.	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar	126.989.077	84.186.055
Duran Varlıklar	99.873.782	65.482.242
Kısa Vadeli Yükümlülükler	25.817.024	8.670.963
Uzun Vadeli Yükümlülükler	6.209.883	5.438.647
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	4.371.253	3.949.797

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Hasılat	105.310.781	30.705.700
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı	28.534.596	1.016.487
Dönem Karı/Zararı	24.846.517	1.016.487

Sönmez Filament Sent. İpl. Sanayi A.Ş.	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar	8.712.421	2.237.909
Duran Varlıklar	257.545.685	255.370.401
Kısa Vadeli Yükümlülükler	915.147	1.853.185
Uzun Vadeli Yükümlülükler	17.594.704	18.013.503

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Hasılat	8.714.134	5.177.605
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/Zararı	10.012.044	2.354.414
Dönem Karı/Zararı	10.012.044	2.354.414

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	1.973	1.074
Banka	23.381.454	19.807.761
- Vadesiz Mevduat	9.150.135	377.944
- Vadeli Mevduat	14.231.319	19.429.817
Toplam	23.383.427	19.808.835

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

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket'in vadeli banka mevduatlarına ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1-30 gün	14.231.319	19.429.817
Toplam	14.231.319	19.429.817

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

Para Cinsi	Etkin Faiz Oranı %	30 Eylül 2021
		Tutar
TL	18,50 – 19,00	14.231.319
Toplam		14.231.319

Para Cinsi	Etkin Faiz Oranı %	31 Aralık 2020
		Tutar
USD	1,25 – 2,00	10.116.902
TL	15,00 – 18,00	9.312.915
Toplam		19.429.817

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	
	Değer	Pay Oranı %	Değer	Pay Oranı %
Sönmez Gayrimenkul Yatırım ve Yönet. A.Ş.	6.132.201	6,80%	6.132.201	6,80%
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	17.332.695	15,00%	15.550.132	15,00%
Sontrade Dış Ticaret A.Ş.	--	--	1.782.563	15,00%
Toplam	23.464.896		23.464.896	

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

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 PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçlanmaları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13.281.412	12.565.499
Toplam	13.281.412	12.565.499

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçlanmaları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30.110.681	33.867.017
Toplam	30.110.681	33.867.017

a) Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	3.275.426	3.183.951
3 – 12 ay arası	10.005.986	9.381.548
1 - 5 yıl arası	30.110.681	33.867.017
Toplam	43.392.093	46.432.516

b) Finansal borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

	Para birimi	Etkin Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Değeri
Kısa vadeli finansal kiralama borçları				
Finansal Kiralama	EUR	3-5 %	4.207.310	43.392.093
Toplam				43.392.093

31 Aralık 2020

	Para birimi	Etkin Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Değeri
Kısa vadeli finansal kiralama borçları				
Finansal Kiralama	EUR	3-5 %	5.154.644	46.432.516
Toplam				46.432.516

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	6.853.090	1.548.737
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 37)	1.305.899	210.175
-Diğer ticari alacaklar	5.547.191	1.338.562
Alacak senetleri	4.750.687	5.498.390
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(248.591)	(58.780)
Şüpheli ticari alacaklar	15.590.381	14.963.275
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.590.381)	(14.963.275)
Toplam	11.355.186	6.988.347

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı karşılık tutarı	(14.963.275)	(12.752.322)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	(627.106)	(2.336.817)
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	125.864
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(15.590.381)	(14.963.275)

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	2.683.882	1.701.588
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 37)	655.140	325.128
-Diğer ticari borçlar	2.028.742	1.376.460
Diğer	(39.282)	(48.668)
Toplam	2.644.600	1.652.920

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	139.725	60.915
Verilen depozito ve teminatlar	193.528	36.454
Diğer şüpheli alacaklar	151.993	151.993
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(151.993)	(151.993)
Diğer alacaklar	2.500	--
Toplam	335.753	97.369

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Şüpheli diğer alacaklar karşılığındaki hareketler:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı karşılık tutarı	(151.993)	(153.193)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	--
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	1.200
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(151.993)	(151.993)

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	369.016	433.782
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	21.702	227.702
Diğer borçlar	9.959	--
Toplam	400.677	661.484

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

12 TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Türev Araçları bulunmamaktadır.

13 STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme	15.415.092	6.525.003
Mamüller	7.431.189	5.383.069
Diğer Stoklar	919.677	551.712
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(322.931)	(509.125)
Toplam	23.443.027	11.950.659

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıda yer almaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Dönem başı karşılık tutarı	509.125	67.968
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	(186.194)	295.352
Dönem için iptal edilen karşılıklar	--	--
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	322.931	363.320

Net Gerçekleşebilir Değer hesabına göre değer düşüklüğüne uğramış stokları 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle 322.931 TL'dir (31 Aralık 2020: 509.125 TL). Yükümlülük için teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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	1.881.267	873.010
Gelecek aylara ait giderler	143.940	--
Personel Avansları	3.227	32.500
İş Avansları	8.000	19.835
Toplam	2.036.434	925.345

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	180.429	90.459
Toplam	180.429	90.459

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	1.882.916	2.345.524
<i>İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (dipnot 37)</i>	--	--
<i>Diğer taraflardan alınan sipariş avansları</i>	1.882.916	2.345.524
Toplam	1.882.916	2.345.524

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

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak Oranı (%)	İştirak Tutarı	İştirak Oranı (%)	İştirak Tutarı
Sönmez Filament Sent.İpl.Sanayi.A.Ş.	7,43%	14.420.162	7,43%	13.683.386
Sönmez ASF Dok. ve Boya San.A.Ş.	38,23%	53.453.149	38,23%	43.954.023
Toplam		67.873.311		57.637.409

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

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aktif Değer	21.542.973	21.542.973
Birikmiş Amortisman	(18.288.104)	(18.047.060)
Toplam	3.254.869	3.495.913

Şirket aktifinde maliyet değeri ile kayıtlı olan gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri için TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ne tespit yaptırılmıştır. İlgili değerlendirme raporu 04 Ağustos 2016 tarihli olup, söz konusu rapora göre belirlenen gerçeğe uygun değerler ile 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarda maliyet değeri ile yer alan net değerler aşağıda belirtilmiştir. Şirket gayrimenkullerini finansal tablolarda maliyet değeri üzerinden düzenlemeye devam etmektedir. Şirket aktifinde maliyet değeri ile kayıtlı olan yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinde önemli düzeyde değişiklik olduğunu düşünmemektedir. Şirket gayrimenkulleri finansal tablolarda maliyet değeri üzerinden düzenlemeye devam edilecektir.

Açıklama	Faaliyette Kullanılan Gayrimenkuller	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Toplam Tutar
Kayıtlı Net Değer	2.853.550	3.495.913	6.349.463
Gerçeğe Uygun Değer	122.227.621	167.822.379	290.050.000

Cari Dönem (30 Eylül 2021)

Maliyet değeri	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	2.792.944	18.750.029	21.542.973
Alımlar	--	--	--
Satışlar	--	--	--
30 Eylül 2021 bakiye	2.792.944	18.750.029	21.542.973
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2021 bakiye	(1.392.002)	(16.655.058)	(18.047.060)
Dönem gideri	(103.906)	(137.138)	(241.044)
Satışlar	--	--	--
30 Eylül 2021 bakiye	(1.495.908)	(16.792.196)	(18.288.104)
30 Eylül 2021 net değer	1.297.037	1.957.833	3.254.869

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem (30 Eylül 2020)

Maliyet değeri	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Toplam
1 Ocak 2020 bakiye	2.734.573	18.750.029	21.484.602
Alımlar	--	--	--
Satışlar	--	--	--
30 Eylül 2020 bakiye	2.734.573	18.750.029	21.484.602
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2020 bakiye	(1.249.731)	(16.471.707)	(17.721.438)
Dönem gideri	(105.243)	(137.263)	(242.506)
Satışlar	--	--	--
30 Eylül 2020 bakiye	(1.354.974)	(16.608.970)	(17.963.944)
30 Eylül 2020 net değer	1.379.599	2.141.059	3.520.658

Şirket Yönetimi, Bursa'da yer alan gayrimenkullerin bir kısmının yatırım amaçlı gayrimenkul olarak tasniflenmesine karar vermiştir. Şirket Yönetimi söz konusu gayrimenkullerin önemli bir kısmını kiralayarak gelir elde etmektedir.

Şirket, amortisman giderlerinin gider yerlerine göre dağılımını Not.30'da vermiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama bulunmamaktadır.

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aktif Değer	109.252.806	101.894.014
Birikmiş Amortisman	(51.130.157)	(45.879.939)
Toplam	58.122.648	56.014.075

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Cari Dönem (30 Eylül 2021)

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis Makina ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Finansal Kiralama İle İktisap Edilen Varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	394.518	1.991.675	13.242.355	33.466.548	2.513.370	2.002.201	48.237.019	46.327	101.894.013
Alımlar	5.510.331	133.772	--	1.788.473	633.890	28.149	--	--	
Satışlar	--	--	--	(735.822)	--	--	--	--	
30 Eylül 2021 net değer	5.904.849	2.125.447	13.242.355	34.519.198	3.147.260	2.030.350	48.237.019	46.327	109.252.806
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2021 bakiye	--	(992.269)	(11.782.729)	(19.684.144)	(2.274.695)	(1.373.204)	(9.772.898)	--	(45.879.939)
Dönem gideri	--	(85.254)	(97.808)	(1.210.686)	(182.753)	(98.863)	(3.617.776)	--	(5.293.141)
Satışlar	--	--	--	42.923	--	--	--	--	42.923
30 Eylül 2021 net değer	--	(1.077.523)	(11.880.537)	(20.851.907)	(2.457.448)	(1.472.067)	(13.390.674)	--	51.130.157
30 Eylül 2021 net değer	5.904.849	1.047.924	1.361.818	13.667.291	689.811	558.283	34.846.344	46.327	58.122.648

Önceki Dönem (30 Eylül 2021)

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis Makina ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Finansal Kiralama İle İktisap Edilen Varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	394.518	1.950.045	13.242.355	38.782.987	2.513.370	1.774.212	48.237.019	--	106.894.506
Alımlar	--	100.001	--	2.046.620	--	204.121	--	46.327	2.397.069
Satışlar	--	--	--	(7.363.058)	--	--	--	--	(7.363.058)
30 Eylül 2021 bakiye	394.518	2.050.046	13.242.355	33.466.549	2.513.370	1.978.333	48.237.019	46.327	101.928.517
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2021 bakiye	--	(890.740)	(11.660.593)	(25.476.619)	(2.121.851)	(1.226.532)	(4.935.980)	--	(46.312.315)
Dönem gideri	--	(78.682)	(89.266)	(1.153.066)	(119.744)	(107.178)	(3.621.081)	--	(5.169.017)
Satışlar	--	--	--	7.363.058	--	--	--	--	7.363.058
30 Eylül 2021 bakiye	--	(969.422)	(11.749.859)	(19.266.627)	(2.241.595)	(1.333.710)	(8.557.061)	--	(44.118.274)
30 Eylül 2021 net değer	394.518	1.080.624	1.492.496	14.199.922	271.775	644.623	39.679.958	46.327	57.810.243

Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.22**'de mevcuttur. Şirket'in Maddi Duran Varlıkları Üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama bulunmamaktadır. Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup amortismanların gider yerlerine göre dağılımı **Not.30**'da verilmiştir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aktif Değer	469.413	469.413
Birikmiş Amortisman	(389.048)	(385.152)
Toplam	80.365	84.261

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

Cari Dönem (30 Eylül 2021)

Maliyet değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	468.149	1.264	469.413
Alımlar	--	--	--
Satışlar	--	--	--
30 Eylül 2021 net değer	468.149	1.264	469.413
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2021 bakiye	(383.888)	1.264	385.152
Dönem gideri	(3.896)	--	--
Satışlar	---	--	--
30 Eylül 2021 net değer	(387.784)	1.264	389.048
30 Eylül 2021 net değer	84.261	--	80.365

Önceki Dönem (30 Eylül 2020)

Maliyet değeri	Haklar	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
1 Ocak 2020 bakiye	418.192	1.264	419.456
Alımlar	49.957	--	49.957
Satışlar	--	--	--
30 Eylül 2020 bakiye	468.149	1.264	469.413
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2020 bakiye	(379.292)	(1.264)	(380.556)
Dönem gideri	(3.287)	--	(3.287)
Satışlar	--	--	--
30 Eylül 2020 bakiye	(382.579)	(1.264)	(383.843)
30 Eylül 2020 net değer	85.570	--	85.570

Aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup itfa payı giderleri, gider yerlerine dağılımı **Not.30'**da verilmiştir.

Şerefiye

Şirket'in dönem sonları itibariyle Şerefiyesi bulunmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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	507.497	435.662
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	148.569	93.021
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	262.464	202.927
Toplam	918.530	731.610

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in yatırım harcamaları ile ilgili Resmî Daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş yatırım teşvik belgesi bulunmaktadır. Bu teşvik sebebiyle Şirket'in sahip olduğu İndirimli kurumlar vergisi teşviki bulunmaktadır. Şirketin bölgesel modernizasyon yatırımına ilişkin bir adet yatırım indirimi belgesi 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	2.303.450	2.303.450
İzin Karşılığı	495.830	374.123
Toplam	2.799.280	2.677.573

Dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Dönem Başı	1.826.920	586.400
Cari dönemde ayrılan ilave karşılıkları	476.530	1.240.520
Toplam	2.303.450	1.826.920

İzin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Dönem Başı	314.636	199.364
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	181.194	115.272
Toplam	495.830	314.636

ii) Koşullu Varlık ve Borçlar;

Şirket'in çalışmakta olduğu yasal danışmanından elde edilen dava yazısına göre: Şirket aleyhine açılmış işçi davaları ve diğer davalara ilişkin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 2.303.450 TL tutarında karşılık finansal tablolara yansıtılmıştır. (31 Aralık 2020: 2.303.450 TL)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

iii) Pasifte Yer Almayan Taahhütler;

A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Tutar	Para Birimi	TL Karşılığı	Tutar	Para Birimi	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları	174.500	TL	174.500	100.000	TL	100.000
Verilen Teminat Senetleri	4.065.000	TL	4.065.000	4.065.000	TL	4.065.000
Verilen Kefaletler (Taahhütler)	800.000	TL	800.000	800.000	TL	800.000
Alınan Teminat Mektupları	320.000	TL	320.000	285.000	TL	285.000
Alınan Teminat Mektupları	30.000	USD	261.156	55.000	USD	403.728
Alınan Teminat Senetleri	350.000	TL	350.000	350.000	TL	350.000
Toplam			5.970.656			6.003.728

iv) Teminat rehin ve ipoteklerin özkaynaklara oranı

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	4.239.500	4.165.000
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	5.039.500	4.965.000

Şirket'in vermiş olduğu Diğer TRİ'lerin Şirket Özkaynakları'na oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle % 0,55'dir. (31 Aralık 2020 tarihi itibariyle % 0,55'dir.)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

v) Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı;

30 Eylül 2021

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigorta Şirketi	Başlama Tarihi	Bitiş Tarihi	Sigorta Tutarı
Taşıtlar	Axa Sigorta	14.03.2021	14.03.2022	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Axa Sigorta	25.06.2021	25.06.2022	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Axa Sigorta	11.03.2021	11.03.2022	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Axa Sigorta	17.03.2021	17.03.2022	86.000 TL
Taşıtlar	Axa Sigorta	01.06.2021	01.06.2022	86.000 TL
Taşıtlar	Axa Sigorta	12.03.2021	12.03.2022	86.000 TL
Bina	Alder Sigorta	01.06.2021	01.06.2022	97.590.000 TL
Makine	Alder Sigorta	01.06.2021	01.06.2022	47.305.000 TL
Demirbaş	Alder Sigorta	01.06.2021	01.06.2022	1.250.000 TL
Emtia	Alder Sigorta	01.06.2021	01.06.2022	19.000.000 TL
Kasa	Alder Sigorta	01.06.2021	01.06.2022	100.000 TL
Makine	Alder Sigorta	22.06.2021	22.06.2022	47.305.000 TL
Makine	Alder Sigorta	04.03.2020	04.03.2022	5.937.641 EUR

31 Aralık 2020

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigorta Şirketi	Başlama Tarihi	Bitiş Tarihi	Sigorta Tutarı
Taşıtlar	Ankara Sigorta	27.11.2020	27.11.2021	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Axa Sigorta	18.11.2020	18.11.2021	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Axa Sigorta	10.08.2020	10.08.2021	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Axa Sigorta	16.08.2020	16.08.2021	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Axa Sigorta	28.09.2020	28.09.2021	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Axa Sigorta	29.09.2020	29.09.2021	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Ankara Sigorta	3.01.2020	3.01.2021	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Ankara Sigorta	5.01.2020	5.01.2021	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Axa Sigorta	14.03.2020	14.03.2021	Rayiç Bedel
Taşıtlar	Axa Sigorta	17.03.2020	17.03.2021	Rayiç Bedel
Makina	Ankara Sigorta	4.03.2020	4.03.2021	5.937.641 EUR
Bina	Alder Sigorta	2.06.2020	2.06.2021	61.690.000 TL
Makina-Tesisat	Alder Sigorta	2.06.2020	2.06.2021	34.605.000 TL
Demirbaş	Alder Sigorta	2.06.2020	2.06.2021	1.000.000 TL
Tehlikeli Madde	Ankara Sigorta	6.07.2020	6.07.2021	2.542.000 TL

23 TAAHHÜTLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Taahhütleri bulunmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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	3.540.705	2.706.379
Toplam	3.540.705	2.706.379

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: 7.638,96 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 %14,00 enflasyon oranı ve %18,00 faiz 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	2.706.379	2.055.746
Hizmet maliyeti	854.041	313.567
Faiz gideri	87.149	195.478
Aktüeryal (gelir)/gider	69.239	242.553
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çık. Dolayısıyla Oluşan Kayıp	(176.103)	(100.965)
Dönem sonu	3.540.705	2.706.379

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

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

Şirketin Cari Dönem Vergisi ile ilgili Borçları bulunmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	--	--
İndirilecek KDV	--	--
Diğer KDV	76.600	12.580
Toplam	76.600	12.580

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri ve Diğer Uzun Vadeli 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	24,62%	19.676.564	25,13%	20.085.945
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.	7,30%	5.831.507	7,30%	5.831.507
Sönmez ASF İplik, Dokuma ve Boya San. A.Ş.	20,85%	16.665.519	20,85%	16.665.519
Ali Cem SÖNMEZ	12,21%	9.761.861	12,21%	9.761.861
Cemil SÖNMEZ	12,17%	9.725.295	12,17%	9.725.295
Osman SÖNMEZ	12,71%	10.158.508	12,71%	10.158.508
Diğer	10,15%	8.111.996	9,64%	7.702.615
Toplam	100,00%	79.931.250	100,00%	79.931.250

Geri Alınmış Paylar:

Bulunmamaktadır.

iii) Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Şirket'in dönem sonları itibariyle pay senedi ihraç primi bulunmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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
Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	11.257.859	11.257.859
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	(763.642)	(708.991)
Toplam	10.494.217	10.548.868

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	12.021.654	3.205.774
Toplam	12.021.654	3.205.774

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	22.997.573	(9.909.684)
Yedek ayrılması	--	--
Net dönem karından/zararından transfer	(2.150.527)	32.907.257
Toplam	20.847.046	22.997.573

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 dağıtımını yapmaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

viii) Diğer Hususlar

Şirket'in dönem sonları itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Esas sermaye	79.931.250	79.931.250
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	21.966.586	21.966.586
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	10.494.217	10.548.868
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)</i>	(763.642)	(708.991)
<i>Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar</i>	11.257.859	11.257.859
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12.021.654	3.205.774
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	20.847.046	22.997.573
Net dönem karı/(zararı)	33.511.614	6.665.353
Toplam	178.772.367	145.315.404

28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 – 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	101.868.630	46.416.762	36.395.141	16.505.791
<i>İplik Satışları</i>	90.315.205	36.391.831	32.470.477	13.574.877
<i>Kira Gelirleri</i>	11.553.425	9.090.387	3.924.664	3.174.804
Yurtdışı satışlar	800.245	142.048	273.430	--
Diğer Satışlar	305.257	1.340.939	130.664	117.647
Brüt Satışlar	102.974.132	47.899.749	36.799.235	19.798.242
Satış iadeleri (-)	(1.344.392)	(545.874)	(369.321)	(360.001)
Diğer İndirimler	(2.541)	(2.569)	(2.541)	(1.535)
Satış İndirimleri (-)	(1.346.933)	(548.443)	(371.862)	361.536
Net Satışlar	101.627.199	46.416.762	36.427.373	16.505.791
İplik Satışları Maliyeti (-)	(69.470.596)	(29.680.725)	(28.160.963)	(11.079.000)
Ticari Mal Maliyeti (-)	(1.049.689)	(12.500)	(889.416)	--
Toplam	(70.520.285)	29.693.225	(29.050.379)	(11.079.000)
BRÜT KAR/(ZARAR)	31.106.914	16.723.537	7.376.994	5.426.791

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 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 – 30 Eylül 2020
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(898.952)	(685.927)	(360.621)	(223.694)
Genel yönetim giderleri	(2.798.957)	(2.666.200)	(842.728)	(930.326)
Toplam	(3.697.909)	(3.352.127)	(1.203.349)	(1.154.020)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in dönemler itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 – 30 Eylül 2020
Personel Giderleri	(695.708)	(587.005)	(234.484)	(197.877)
Seyahat Giderleri	(62.252)	(14.987)	(31.683)	(10.561)
Sergi ve Fuarlara Katılım Bedeli	(76.940)	(55.204)	(57.566)	--
Amortisman Giderleri	(429)	(429)	(143)	(429)
Diğer Giderler	(36.374)	(28.302)	(9.496)	(14.827)
Toplam	(898.952)	(685.927)	(360.621)	(223.694)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 – 30 Eylül 2020
Amortisman Giderleri	(857.340)	(1.569.866)	(328.827)	(530.916)
Personel Giderleri	(239.021)	(352.962)	--	(128.273)
Seyahat Giderleri	(102.492)	(3.112)	(39.863)	--
Taşıt Giderleri	--	(88.699)	--	(29.081)
Danışmanlık Gideri	(359.060)	(207.360)	(87.247)	(68.337)
Vergi Resim Harç	(435.528)	(4.238)	(2.482)	(1.407)
Haberleşme Giderleri	(6.558)	(4.582)	(2.198)	--
Gıda Giderleri	(47.163)	--	(27.231)	--
Bakım Onarım Gideri	(29.659)	(2.455)	(9.249)	(2.170)
Sigorta Giderleri	(49.545)	(12.327)	(17.083)	(4.091)
Katılım Payı Giderleri	(359.201)	(378.890)	(114.407)	(146.974)
Fuar ve Organizasyon Gideri	(9.198)	--	(1.000)	--
Diğer Giderler	(185.485)	(41.709)	(94.434)	(19.077)
Toplam	(2.798.957)	(2.666.200)	(842.728)	(930.326)

Amortisman ve itfa payı giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 – 30 Eylül 2020
Satışların maliyeti	(4.369.699)	(2.978.145)	(1.524.310)	(1.007.723)
Pazarlama satış dağıtım giderleri	(429)	(429)	(143)	(429)
Genel yönetim giderleri	(857.340)	(1.569.866)	(328.827)	(530.916)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(310.614)	(866.370)	--	(293.156)
Toplam	(5.538.082)	(5.414.810)	(3.692.514)	(1.832.224)

Personel giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 – 30 Eylül 2020
Satışların maliyeti	(8.661.528)	--	(3.749.083)	--
Pazarlama satış dağıtım giderleri	(722.957)	(587.005)	(261.733)	(197.877)
Genel yönetim giderleri	(357.728)	(352.962)	(118.707)	(128.273)
Toplam	(9.742.213)	(939.967)	(4.129.523)	(326.150)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Konusu Kalmayan Karşılıklar	531.953	743.932	523.018	659.173
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	1.052.528	445.581	378.409	262.304
Cari Dönem Reeskont Geliri	39.282	46.884	(3.026)	21.161
Önceki Dönem Reeskont İptali	112.993	85.121	18.052	--
Kur Farkı Gelirleri	10.640.856	8.699.709	4.393.404	2.799.739
Diğer Gelirler ve Karlar	535.624	107.671	(42.769)	65.443
Toplam	12.913.236	10.128.898	5.267.088	3.807.820

Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Karşılık Giderleri	(1.394.275)	(4.774.888)	(178.951)	(1.629.471)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(310.614)	(1.593.642)	--	(293.156)
Alışlardan Elimine Edilen Faiz	(790.216)	(370.325)	(321.616)	(233.758)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(209.871)	(47.517)	(84.689)	(10.723)
Önceki Dönem Reeskont İptali	(141.601)	(56.129)	(38.720)	--
Kur Farkı Giderleri	(14.298.347)	(21.013.137)	(3.758.025)	(9.645.763)
Diğer Giderler ve Zararlar	(325.263)	(2.139.550)	(159.278)	(495.129)
Toplam	(17.470.187)	(29.995.188)	(4.541.279)	(12.308.000)

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	161.577	111.439	--	111.439
Temettü Geliri	--	116.033	--	116.033
Finansal Yatırımlar Gerçeğe Uygun Değer Farkı	--	609.250	--	(25.238)
Toplam	161.577	836.722	--	202.234

Şirket'in dönemler itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Giderleri bulunmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

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

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Faiz gelirleri	1.081.587	289.716	177.978	178.737
Kur Farkı Giderleri	2.968.851	2.817.579	885.552	814.359
Toplam	4.050.438	3.107.295	1.063.530	993.096

Finansman Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Faiz Giderleri	(1.278.026)	(1.256.413)	(422.188)	(448.416)
Kur Farkı Giderleri	(1.424.621)	(763.157)	(199.110)	(268.534)
Banka Komisyon Giderleri	(23.068)	(28.790)	--	(9.806)
Toplam	(2.725.715)	1.058.935	(621.298)	(726.756)

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.

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen vergi varlıkları	20.908.837	21.953.262
Ertelenen vergi yükümlülükleri	--	--
Ertelenmiş vergi varlığı, net	20.908.837	21.953.262

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,
- 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.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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. 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.

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.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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. 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:

Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi Duran Varlıklar	11.057.886	10.650.425	2.764.472	2.130.085
Şüpheli Alacak Karşılığı	4.545.328	4.350.516	1.136.332	870.103
Reeskont Giderleri	209.871	38.678	52.468	7.736
Reeskont Gelirleri (Borç)	(39.282)	(48.668)	(9.821)	(9.734)
İzin Karşılığı	495.830	374.123	123.958	74.825
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(1.787.849)	2.706.379	(446.962)	541.276
Dava Karşılığı	2.303.450	2.303.450	575.863	460.690
Vadeli Mevduat	(82.039)	(19.734)	(20.510)	(3.947)
Finansal Kiralama	224.852	104.807	56.213	20.961
Finansal Yatırımlar GUD Farkı	24.438.309	51.306.736	6.109.577	2.565.337
İndirimli Kurumlar Vergisi	41.946.051	75.970.525	10.486.513	15.194.105
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	322.931	509.125	80.734	101.825
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	83.635.338	148.246.362	20.908.837	21.953.262

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı	1 Ocak -	1 Ocak -
	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı	21.953.262	21.977.550
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.062.642)	584.146
Özkaynakta Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	18.217	55.425
Dönem sonu	20.908.837	22.617.121

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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	1 Temmuz 2021 – 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Net dönem karı/(zararı) (TL)	33.511.614	(1.284.252)	8.015.060	(188.312)
Ağırlıklı Pay Adedi	79.931.250	79.931.250	79.931.250	79.931.250
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	0,042	(0,01)	0,0100	(0,002)

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 10)				
Sönmez A.S.F İplik Dokuma ve Boya San. A.Ş.	1.282.612	--	195.319	--
Sönmez Koç Oto Ticaret A.Ş.	23.287	--	13.258	--
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.	--	--	1.598	--
Toplam	1.305.899	--	210.175	--

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ertelenmiş Gelirler				
Alınan Sipariş Avansları (dipnot 15)				
Sönmez A.S.F İplik Dokuma ve Boya San. A.Ş.	--	--	--	--
Toplam	--	--	--	--

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Borçlar				
Ticari Borçlar (dipnot 10)				
Sönmez Holding A.Ş.	24.039	--	25.532	--
Sönmez A.S.F İplik Dokuma ve Boya San. A.Ş.	605.092	--	299.596	--
Sönmez Koç Oto Ticaret A.Ş.	22.491	--	--	--
Sönmez Sigorta Hizmetleri Ltd. Şti.	3.518	--	--	--
Toplam	655.140	--	325.128	--

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

b) İlişkili taraflara yapılan satışlar elde edilen gelirler ve alışlar ödenen giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021		1 Ocak - 30 Eylül 2020	
	Mal-Hizmet Satımları	Mal-Hizmet Alımları	Mal-Hizmet Satımları	Mal-Hizmet Alımları
Sönmez Asf İplik Dokuma ve Boya San.A.Ş.	2.647.234	2.259.864	3.702.920	2.561.377
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	921.973	5.244	1.205.645	20.077
Sönmez Turizm Emlak A.Ş.	--	7.667	--	13.121
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	--	105.191	--	151.944
Cas Antrepo Nak. Güm. İth. İhr. A.Ş.	--	--	--	489
Sönmez Sigorta Hizmetleri Ltd.Şti.	--	3.416	--	11.028
Raşel Teknik Müh.Konf. Ltd.Şti.	--	--	41.715	--
Sönmez Madencilik San.ve Tic.A.Ş.	--	--	2.385	--
Sönmez Klüp Salima Tatil Köyü ve Turizm Tic. A.Ş.	--	--	--	150.000
Sönmez Petrol Ltd.Şti.	--	3.015	502	16.222
Toplam	3.569.207	2.384.398	4.953.167	2.924.257

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Fayda ve Ücretler	556.621	288.547
Toplam	556.621	288.547

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 PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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	55.743.415	57.208.006
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	23.383.427	19.808.835
Net borç	32.359.988	37.399.171
Toplam özkaynaklar	178.772.367	145.315.404
Toplam sermaye	211.132.355	182.714.575
Net borç/Toplam Sermaye Oranı	0,1533	0,2047

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.

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

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Önceki 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	668.189	(668.189)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	668.189	(668.189)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(4.202.477)	4.202.477
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(4.202.477)	4.202.477
Diğer Döviz Kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	--	--
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Diğer net etki	--	--
Toplam (3+6)	(3.534.289)	3.534.289

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	1.372.886	(1.372.886)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	1.372.886	(1.372.886)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(4.522.866)	4.522.866
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(4.522.866)	4.522.866
Diğer Döviz Kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Diğer net varlık/yükümlülüğü	29.823	(29.823)
5- Diğer riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Diğer net etki	29.823	(29.823)
Toplam (3+6)	(3.120.157)	3.120.157

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz pozisyonu tablosu	Önceki dönem 30 Eylül 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	Diğer
1. Ticari Alacaklar	6.908.931	499.361	241.716	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.931.866	190.429	24.031	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	715.767	80.843	82	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	9.556.564	770.633	265.829	--
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)	9.556.564	770.633	265.829	--
10. Ticari Borçlar	521.676	2.396	48.527	--
11. Finansal Yükümlülükler	12.130.433	--	1.176.170	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	111.862	12.649	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	12.763.971	15.046	1.224.698	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	32.135.479	--	3.115.866	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	32.135.479	--	3.115.866	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	44.899.450	15.046	4.340.563	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(35.342.886)	755.588	(4.074.734)	--

Döviz pozisyonu tablosu	Önceki dönem 31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	Diğer
1. Ticari Alacaklar	5.999.503	642.169	109.618	36.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.358.869	1.378.231	26.862	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	97.335	13.260	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16.455.707	2.033.660	136.480	36.000
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)	16.455.707	2.033.660	136.480	36.000
10. Ticari Borçlar	953.904	126.471	2.835	--
11. Finansal Yükümlülükler	12.565.499	--	1.394.942	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	270.857	36.899	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	13.790.260	163.370	1.397.777	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	33.867.017	--	3.759.702	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	33.867.017	--	3.759.702	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	47.657.277	163.370	5.157.479	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(31.201.570)	1.870.290	(5.020.999)	36.000

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

(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	23.464.896	23.464.896
Finansal yükümlülükler	46.868.641	46.432.516
<u>Değişken faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--
Toplam Finansal Yükümlülükler	--	--

Şirket'in değişken faizli finansal araçları bulunmamaktadır.

(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 taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (**Not.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 PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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)	21.316	9.210.483	--	370.970	6.025.546
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	21.316	9.210.483	--	370.970	6.025.546
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)	--	15.552.011	--	151.993	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(15.552.011)	--	(151.993)	--
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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)	210.175	6.778.172	--	97.369	19.807.761
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	210.175	6.778.172	--	97.369	19.807.761
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)	--	14.963.275	--	151.993	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(14.963.275)	--	(151.993)	--
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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

Önceki Dönem

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit			
		çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
Finansal Kiralama	46.868.641	49.881.094	3.676.932	11.030.795	35.173.367
Ticari borçlar	2.673.847	2.716.155	2.716.155	--	--
Diğer borçlar	413.865	413.865	413.865	--	--
Toplam	49.956.353	53.011.114	6.806.952	11.030.795	35.173.367

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
Finansal Kiralama	46.432.516	49.743.526	3.195.661	9.586.984	36.960.880
Ticari borçlar	1.652.920	1.701.588	1.701.588	--	--
Diğer borçlar	1.393.094	1.393.094	1.393.094	--	--
Toplam	49.478.530	52.838.208	6.290.343	9.586.984	36.960.880

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 PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden 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.