

Sanko Pazarlama
İthalat İhracat Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Üç Aylık
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Bilgiler

	İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
	FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
	KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
	NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1	Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	6-20
3	İşletme Birleşmeleri	20
4	Diğer İşletmelerdeki Paylar	20
5	Bölmelere Göre Raporlama	21
6	Nakit ve Nakit Benzerleri	21
7	İlişkili Taraf Açıklamaları	22-26
8	Ticari Alacak ve Borçlar	27-28
9	Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacak ve Borçlar	28
10	Diğer Alacak ve Borçlar	28
11	Stoklar	29
12	Canlı Varlıklar	29
13	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	29
14	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	29
15	Maddi Duran Varlıklar	30-31
16	Hizmetten Çekme, Restorasyon ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar	31
17	Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri ve Benzeri Finansal Araçlar	31
18	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	32
19	Şerefiye	33
20	Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi	33
21	Kiralama İşlemleri	33
22	İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları	33
23	Varlıklarda Değer Düşüklüğü	33
24	Devlet Teşvik ve Yardımları	33
25	Borçlanma Maliyetleri	33
26	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar	34
27	Taahhütler	34
28	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	35
29	Diğer Varlık ve Yükümlülükler	36
30	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	36-39
31	Hasılat	39
32	İnşaat Sözleşmeleri	39
33	Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri	39
34	Niteliklerine Göre Giderler	40
35	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	41
36	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler	41
37	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	41
38	Finansman Giderleri ve Gelirleri	42
39	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	42
40	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	42
41	Gelir Vergileri	43-45
42	Pay Başına Kazanç	46
43	Pay Bazlı Ödemeler	46
44	Sigorta Sözleşmeleri	46
45	Kur Değişiminin Etkileri	47-50
46	Türev Araçlar	51
47	Finansal Araçlar	51
48	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	51-57
49	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	57
50	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	57

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOSU**(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	640.320.857	462.936.602
Ticari Alacaklar	8	1.180.988.497	910.679.044
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	7.870.538	4.949.419
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.173.117.959	905.729.625
Diğer Alacaklar		251.543	259.626
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	251.543	259.626
Stoklar	11	17.815.635	12.131.688
Diğer Dönen Varlıklar		3.016.323	3.240.156
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	29	3.016.323	3.240.156
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.842.392.855	1.389.247.116
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		121.082.314	141.044.586
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	121.082.314	141.044.586
Diğer Alacaklar		3.784	4.354
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.784	4.354
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	8.054.454	8.054.454
Maddi Duran Varlıklar		1.344.497.522	1.355.889.070
- Arsa ve Binalar	15	1.339.544.825	1.351.658.137
- Tesis, Makine ve Cihazlar	15	575.234	623.502
- Mobilya ve Demirbaşlar	15	4.292.929	3.491.331
- Özel Maliyetler	15	3.557	35.123
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	15	80.977	80.977
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		23.411	60.115
- Bilgisayar Yazılımları ve Lisanslar	18	23.411	60.115
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.473.661.485	1.505.052.579
TOPLAM VARLIKLAR		3.316.054.340	2.894.299.695

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOSU (DEVAMI)**(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansla rı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	8	1.310.935.418	850.119.691
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	1.302.166.665	842.823.175
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		8.768.753	7.296.516
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	28	5.164.209	6.780.783
Diğer Borçlar		2.244.944	2.583.957
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	2.244.944	2.583.957
Ertelenmiş Gelirler		112.435.273	131.166.367
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	112.435.273	131.166.367
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	41	28.243.707	17.059.794
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.335.301	3.588.119
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	2.335.301	3.588.119
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.461.358.852	1.011.298.711
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.701.206	8.785.264
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	28	10.701.206	8.785.264
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	41	154.389.249	134.673.380
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		165.090.455	143.458.644
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.626.449.307	1.154.757.355
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	30.1	150.000.000	150.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30.1	1.050.052.356	1.050.052.356
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		639.211.209	651.243.495
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		639.211.209	651.243.495
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları		639.928.089	652.041.401
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıplar	30.3	(716.880)	(797.906)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		199.652.158	199.652.158
- Yasal Yedekler	30.2	199.652.158	199.652.158
Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	30.4	(299.292.357)	(806.880.736)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(50.018.333)	495.475.067
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.689.605.033	1.739.542.340
TOPLAM KAYNAKLAR		3.316.054.340	2.894.299.695

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 ARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİTKAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	31	2.010.124.430	2.244.286.941
Satışların Maliyeti (-)	31	(1.956.121.538)	(2.178.324.489)
BRÜT KAR		54.002.892	65.962.452
Pazarlama Giderleri (-)	33,34	(54.243.738)	(110.656.925)
Genel Yönetim Giderleri (-)	33,34	(14.193.615)	(14.714.674)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	339.505.541	268.467.066
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	35	(320.404.059)	(193.656.275)
ESAS FAALİYET KARI		4.667.021	15.401.644
Yatırım faaliyetlerinden Gelirler/Giderler	36	--	--
FİNANSMAN GİDERİ/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		4.667.021	15.401.644
Finansman Gelirleri	38	69.212.030	34.982.846
Finansman Giderleri (-)	38	(20.083.271)	(9.571.243)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(69.380.901)	(77.559.301)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(15.585.121)	(36.746.054)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(34.433.212)	6.968.909
Dönem Vergi Gideri	41	(14.744.352)	(10.760.814)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	41	(19.688.860)	17.729.723
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM ZARARI		(50.018.333)	(29.777.145)
DÖNEM NET ZARARI		(50.018.333)	(29.777.145)
Pay Başına Kazanç	42	(0,33)	(0,28)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,33)	(0,28)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	39	108.035	620.878
Tanımlanmış fayda planları		(27.009)	(124.176)
yeniden ölçüm kayıpları ertelenmiş vergi gideri/geliri	39		
DİĞER KAPSAMLI GELİR		81.026	496.702
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(49.937.307)	(29.280.443)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artış / Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM									
Dönem Başı Bakiyeler (1 Ocak 2023)		105.000.000	1.038.180.959	971.476.052	(1.630.188)	222.569.510	(832.091.171)	185.158.073	1.688.663.235
Transferler	30.5	--	--	--	--	--	185.158.073	(185.158.073)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	30.3	--	--	(37.126.676)	496.702	--	37.126.676	(29.777.145)	(29.280.443)
Dönem Sonu Bakiyeler (31 Mart 2023)		105.000.000	1.038.180.959	934.349.376	(1.133.486)	222.569.510	(609.806.422)	(29.777.145)	1.659.382.792
CARİ DÖNEM									
Dönem Başı Bakiyeler (1 Ocak 2024)		150.000.000	1.050.052.356	652.041.401	(797.906)	199.652.158	(806.880.736)	495.475.067	1.739.542.340
Transferler	30.5	--	--	--	--	--	495.475.067	(495.475.067)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	30.3	--	--	(12.113.312)	81.026	--	12.113.312	(50.018.333)	(49.937.307)
Dönem Sonu Bakiyeler (31 Mart 2024)		150.000.000	1.050.052.356	639.928.089	(716.880)	199.652.158	(299.292.357)	(50.018.333)	1.689.605.033

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		130.907.042	38.542.240
Dönem Zararı		(50.018.333)	(29.777.145)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(50.018.333)	(29.777.145)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(7.630.121)	(27.011.948)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		12.677.369	11.750.353
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(244.744)	106.020
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	--	(248.125)
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	11	(244.744)	354.145
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.815.259	3.255.347
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	28	3.696.151	3.144.258
- Diğer Karşılıklarla İle İlgili Düzeltmeler	28	119.108	111.089
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(17.146.942)	(11.996.029)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(23.954.652)	(17.468.359)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		6.807.710	5.472.330
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	41	34.433.212	(6.968.909)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		(38.974.076)	(19.168.478)
Parasal kazanç/(kayıp)		(2.190.199)	(3.990.252)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		192.757.089	106.215.028
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(208.674.112)	365.908.671
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.921.119)	(1.243.107)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(205.752.993)	367.151.778
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		232.486	5.846.074
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		232.486	5.846.074
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		(5.482.263)	(52.135.121)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		428.620.478	(153.858.755)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		427.148.241	(176.465.594)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		1.472.237	22.606.839
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(21.939.500)	(59.545.841)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(21.939.500)	(59.545.841)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		135.108.635	49.425.935
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	28	(641.154)	(3.920.384)
- Ödenen Vergiler		(3.560.439)	(6.963.311)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.249.117)	(27.709)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.249.117)	(27.709)
- Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		16.992.561	17.468.358
- Alınan Faiz		16.992.561	17.468.358
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		146.650.486	55.982.889
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		30.733.769	7.473.457
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)			
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	462.936.602	460.664.529
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	640.320.857	524.120.875

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sanko Pazarlama İthalat İhracat Anonim Şirketi ("Şirket") 1992 yılında Temko Pazarlama Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi unvanıyla Gaziantep'te kurulmuştur. 24 Mart 1998 tarihli Genel Kurul kararıyla Şirket'in unvanı Sanko Pazarlama İthalat İhracat Anonim Şirketi olarak değiştirilmiş ve söz konusu değişiklik 30 Mart 1998 tarihi itibarıyla tescil edilerek Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır.

Şirket'in esas faaliyet konusu, her türlü suni ve sentetik elyafı boyalı ve boyasız iplik ile hidrofil pamuk dokuma, örme ve giyim sanayi malları ile her türlü tekstil ürünlerinin yurt içinde ve yurt dışında ihracatını, ithalatını, pazarlamasını, alımını ve satımını gerçekleştirmektir. Şirket, esas faaliyet konusu kapsamındaki faaliyetlerini büyük ölçüde ilişkili taraflardan satın alınan ürünlerin satışı yoluyla gerçekleştirmektedir. Şirket'in sermaye yapısı ile ilgili bilgiler Dipnot 30'da yer almaktadır.

Şirket, faaliyetlerini Burak Mahallesi Sani Konukoğlu Bulvarı No:223 Şehitkamil / Gaziantep adresinde bulunan merkezi vasıtasıyla sürdürmektedir. Ayrıca, İzmir, İstanbul, İnegöl, Bursa ve Denizli'de bulunan irtibat bürolarıyla faaliyet göstermektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, Borsa İstanbul'a ("BİST") 5 Ekim 2000 tarihinde kote edilmiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 68 kişidir (31 Aralık 2023: 68 kişi).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TFRS'lere Uygunluk Beyanı:

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS"lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS"), TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, geçerli para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Bu çerçevede 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,37	1,0000	%211
31.12.2023	1.859,38	1,15064	%268
31.03.2023	1.269,75	1,68495	%152

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr ve Zarar ve Kapsamlı Gelir Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr ve zarar ve kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

İlişikteki finansal tablolar, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı ("TMS 34") hükümlerini de içerecek şekilde, TMS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi duran varlıklar altında muhasebeleştirilen arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 10 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.2) Geçerli ve Sunum Para Birimi

Şirket'in geçerli ve sunum para birimi Türk Lirası (TL)'dir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablo ve dipnotları, karşılaştırma amacıyla kullanılacak olan önceki döneme ait tutarlar da dahil olmak üzere para birimi olarak "TL" üzerinden sunulmuştur.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
	Alış:32,2854	Alış:29,4382
ABD Doları	Satış:32,3436	Satış:29,4913
	Alış:34,8023	Alış:32,5739
Avro	Satış:34,8650	Satış:32,6326

2.3) Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

2.4) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5) Yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5) Yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

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

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.6.1) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

2.6.2) Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

2.6.3) Hatalar

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in ilişikteki finansal tablolarında düzeltme gerektirecek bir hata bulunmamaktadır.

2.6.4) Hasılat

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.4) Hasılat (devamı)

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, “edim yükümlülüğünü” hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurur.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi (devamı)

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Şirket’in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket’in yerine getirdiği yükümlülüğün, Şirket’in kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket’in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.4) Hasılat (devamı)

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanılması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda Şirket TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirilir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, Şirket, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Mal satışı

Şirket’in gelirleri, her türlü suni ve sentetik elyaftan boyalı ve boyasız iplik ile hidrofıl pamuk dokuma, örme ve giyim sanayi malları ile her türlü tekstil ürünlerinin yurt içinde ve yurt dışında ihracatı, ithalatı, pazarlaması, alımı ve satımından kaynaklanmaktadır.

2.6.5) İlişkili taraflar

Şirket’in ilişkili tarafları, Şirket veya Şirket’in ana ortaklığının yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket’in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Konuları gereği ayrı kalemlerde takip edilen alacak ve borçların, ilişkili taraflarla ilgili olanlarının yanı sıra, ilişkili taraflarla dönem içinde gerçekleştirilen işlemler ve kilit yönetici personele sağlanan faydalar kategorileri itibarıyla dipnotlarda ayrıca açıklanmaktadır.

2.6.6) Maddi duran varlıklar

Binalar hariç olmak üzere maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Şirket arsa ve binalarını gerçeğe uygun değer esasına göre muhasebeleştirmeyi seçmiş olup, yeniden değerlendirme yaparak ve binaların birikmiş amortismanını brüt defter değeri ile netleştirmek suretiyle net tutarı yeniden değerlendirme sonrasındaki değerine getirmektedir. Amortisman, değerlendirme yapılmayan yıllarda maddi varlıkların faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Binalar	25 - 50
Tesis, makine ve cihazlar	2 - 10
Mobilya ve demirbaşlar	2 - 10
Özel maliyetler	5

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.6) Maddi duran varlıklar

Bir varlığın net defter değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, net defter değeri derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akışlarının raporlama tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir. Şirket’in bu kapsamda değerlendirilen bir varlığı bulunmamaktadır.

2.6.7) Maddi olmayan duran varlıklar

Şirket’in finansal tablolarında yer alan maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılımları ve lisanslar gibi haklardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Bu çerçevede, eğitim faaliyetlerine ilişkin harcamalar, reklam ve promosyon faaliyetlerine ilişkin harcamalar, kısmen veya tamamen yeniden organizasyona ilişkin harcamalar ve maddi varlıkların maliyetine dahil edilebilenler hariç başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak finansal tablolara alınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar itfa ve tükenme payı ve varsa kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki net değeri ile ifade edilmişlerdir. İtfa ve tükenme payı, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. Maddi olmayan duran varlıklar kullanım sürelerine göre 3 yıl içinde itfa edilmektedir.

Maddi olmayan varlık için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, borçlanma dönemi boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar bu kalemde değil, “Peşin Ödenmiş Giderler” kalemi altında gösterilir. Şirket’in bu kapsamda değerlendirilen bir varlığı bulunmamaktadır.

2.6.8) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Şirket’in sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkuller TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardı çerçevesinde gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmektedir.

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki bir değişiklikten kaynaklanan kazanç veya zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarara kaydedilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.9) Finansal araçlar

Finansal Varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

-Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

-Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

-Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

-Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Finansal Varlıkların ve Finansal Yükümlülüklerin Sınıflandırması ve Ölçümü (devamı)

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden yada GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.9) Finansal Araçlar (devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

1	GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
2	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
3	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
4	GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Şirket aşağıdaki belirtilen, 12 aylık BKZ olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- İlk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Şirket, ticari alacaklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu BKZ'leri seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 180 günü geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Ömür boyu BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

BKZ'lerinin ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.9) Finansal Araçlar (devamı)

BKZ'ların ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit akışlarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'lar finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin 1 yılı geçmesi gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Değer Düşüklüğünün Sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için oluşan zarar karşılığı, finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmak yerine diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Sözleşme varlıklarını da içeren ticari ve diğer alacaklar ile ilgili değer düşüklükleri kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulur.

Diğer finansal varlıklardaki değer düşüklüğü zararları “finansman maliyetleri” altında gösterilmekte ve önemliliği dikkate alınarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak gösterilmemektedir.

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Şirket'in vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

2.6.10) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Koşullu yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.11) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket'in ana faaliyet konusu her türlü suni ve sentetik elyaftan boyalı ve boyasız iplik ile idrofil pamuk dokuma, örme ve giyim sanayi malları ile her türlü tekstil ürünlerinin yurt içinde ve yurt dışında ihracatını, ithalatını, pazarlamasını, alımını ve satımını gerçekleştirmek olup, Şirket'in satışını yaptığı ürünler iplik, kumaş ve diğer şeklindeki bir gruplamaya tabi tutulmuştur. Şirket satışlarının tamamına yakını yurtiçine yapılmakta olduğundan coğrafi bölümlere yapılmamakta, finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması yukarıda belirtilen ürün grupları bazında yapılmaktadır.

2.6.12) Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Şirket'in stoklarının tamamı ticari mallardan oluşmaktadır ve ilgili finansal durum tablosunda net gerçekleştirilebilir değeri üzerinden gösterilmiştir.

Verilen sipariş avansları stok niteliğinde olmayıp, ilgili stok muhasebeleştirilene kadar "Peşin Ödenmiş Giderler"de gösterilir.

2.6.13) Ticari alacaklar / borçlar

Doğrudan bir borçluya/alıcıya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar/ticari borçlar, etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar/ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Ticari alacak ve borçlara ilişkin vade farkları, faiz, kur farkları ve bunun gibi kar veya zarar unsurları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelir veya giderler altında gösterilir.

Şirket, satışlardan doğan alacaklarının bir kısmını, "Doğrudan Borçlandırma Sistemi" (DBS) ile tahsil etmektedir. Bu sistemde, anlaşmalı bankalar, müşterilere bayilere tahsis ettikleri limit kapsamında, satışlar neticesinde doğan alacakları ödeme garantisinde bulunmaktadır. Satışlardan doğan alacaklar vade tarihlerine uygun olarak anlaşmalı bankalar tarafından Şirket hesaplarına aktarılmaktadır.

2.6.14) Borçlanmalar

Borçlanma niteliğine sahip olan, diğer bir ifadeyle ilk muhasebeleştirmeden sonra etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülen banka kredileri, ihraç edilmiş tahvil, bono ve senetler, bunlardan uzun dönemli olanların anapara taksitleri ve faizleri, finansal kiralama işlemlerinden borçlar gibi finansal piyasalardan yapılan borçlanmalar bu kalemde gösterilir.

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar veya zarara kaydedilir.

2.6.15) Vergiler

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türkiye'de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 2024 yılında %25'dir (2023: %25).

Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.15) Vergiler (devamı)

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. 3 Şubat 2009 tarih ve 27130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ve 3 Şubat 2009 tarih ve 27130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30 uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemelerine uygulanan stopaj oranı %15’tir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Geçici vergiler o yıl kazançlarının tabi olduğu kurumlar vergisi oranında hesaplanarak ödenir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilebilmektedir.

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. Şirket’in raporlama tarihi itibarıyla indirilebilir mali zararları bulunmamaktadır.

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.

Ertelenmiş Vergiler

Ertelenmiş vergi borcu veya varlığı, TMS 12 – Gelir Vergileri standardı uyarınca varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki “geçici farklar” üzerinden vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Vergi mevzuatına göre varlıkların ya da borçların iktisap tarihinde oluşan mali ya da ticari karı etkilemeyen farklar bu hesaplamanın dışında tutulmaktadır.

Hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ile ertelenmiş vergi yükümlülükleri, finansal tablolarda, sadece ve sadece işletmelerin cari vergi varlıklarını, cari vergi yükümlülükleri ile netleştirmek için yasal bir hakkı varsa ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüğü aynı vergilendirilebilir işletmenin gelir vergisi ile ilişkili ise net olarak gösterilebilmektedir.

İlgili finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç veya zararlar gelir tablosunda muhasebeleştirilmişse, bunlarla ilgili oluşan cari dönem kurumlar vergisi veya ertelenmiş vergi geliri veya gideri de gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. İlgili finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç veya kayıplar doğrudan doğruya özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmişse, ilgili vergi etkileri de doğrudan özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Transfer fiyatlandırması

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmekte olup; 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”i bu konu hakkında uygulamadaki detayları belirlemiştir.

İlgili tebliğe göre, eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

2.6.16) Durdurulan faaliyetler

İşletmelerin, durdurulan faaliyetle doğrudan ilişkilendirilebilen varlıklarının hemen hemen bütününe ilişkin bağlayıcı bir satış sözleşmesine taraf olması ya da yönetim kurulu veya benzer nitelikteki yönetim organının durdurma ile ilgili olarak ayrıntılı ve resmi bir planı onaylaması veya söz konusu planla ilgili duyuru yapması halinde kamuya açıklama yapılır. Durdurulan faaliyetlerin finansal tablolara alınma ve değerlendirme esasları konusunda varlıklarda değer düşüklüğü, karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler, maddi varlıklar ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki ilgili hükümlere uyulur. Şirket’in durdurulan faaliyetler kapsamında değerlendirilebilecek herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.17) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar

Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür.

Kıdem tazminatı karşılığı, 30 gün bazında Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili raporlama tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2023: 23.490 TL/yıl).

2.6.18) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile vadesi 3 ay veya daha kısa olan menkul kıymetleri içermektedir.

2.6.19) Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.6.20) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

2.6.21) Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönem sonu itibarı ile gerçekleşmesi muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, düzeltme ihtiyacı doğduğunda bu düzeltmeler ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır. Kullanılan tahminler, başlıca varlıkların değer düşüklüğü, maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürleri, gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, kıdem tazminatı, ertelenmiş vergi, dava ve diğer karşılıklar ile ilgilidir.

a) Karşılıklar

Şirket Yönetimi, halen devam eden davalar için Şirket'ten muhtemel olarak tahmin ettiği nakit çıkışları üzerinden bir karşılık tutarı hesaplayarak kayıtlara almaktadır.

b) Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmayı gerektirmektedir.

b) Ticari alacakların değer düşüklüğü

Şirket yönetimi, ticari alacakların değer düşüklüğü değerlendirmesini TFRS 9 beklenen kredi zararı modeline göre yaparken, müşterilerden alınan teminatları, müşterilerin geçmiş tahsilat performanslarını, vade analizlerini ve alacaklara ilişkin ihtilaf veya davalarını dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler kapsamında alacakların değer düşüklüğünün ve bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi için yönetim tarafından kullanılan varsayımlar ve tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.21) Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

c) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi duran varlıkları içerisinde yer alan gayrimenkullerin değerlemesi

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri ve maddi duran varlıkları içerisinde yer alan gayrimenkulleri için yetkili bağımsız değerlendirme şirketi tarafından tespit edilen gerçeğe uygun değerleri ile finansal tablolara yansıtmaktadır (Dipnot 14 ve 15).

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla iş ortaklıkları kapsamında herhangi bir ortaklığı bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak – 31 Mart 2024					
Ürün Cinsi	Birim	Satılan Miktar	Net Satış Tutarı	Satış Maliyeti	Brüt Kar
İplik	Kg	10.289.417	957.201.804	(922.319.866)	34.881.938
Kumaş	Kg	1.252.789	155.951.182	(153.091.356)	2.859.826
Kumaş	Mt	9.146.798	881.617.550	(865.402.341)	16.215.209
Diğer		239.601	15.353.894	(15.307.975)	45.919
Toplam			2.010.124.430	(1.956.121.538)	54.002.892
Genel yönetim ve pazarlama giderleri					(68.437.353)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net					19.101.482
Finansman gelirleri, net					49.128.759
Vergi gideri, net					(34.433.212)
Net Parasal Pozisyon Kazanç / (Kayıp)					(69.380.901)
Net Dönem Zararı					(50.018.333)
1 Ocak – 31 Mart 2023					
Ürün Cinsi	Birim	Satılan Miktar	Net Satış Tutarı	Satış Maliyeti	Brüt Kar
İplik	Kg	5.733.099	629.325.893	(614.066.981)	15.258.912
Kumaş	Kg	1.368.780	206.394.740	(204.973.982)	1.420.758
Kumaş	Mt	14.111.096	1.406.889.106	(1.357.638.852)	49.250.254
Diğer		7.800	1.677.202	(1.644.674)	32.528
Toplam			2.244.286.941	(2.178.324.489)	65.962.452
Genel yönetim ve pazarlama giderleri					(125.371.599)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net					74.810.791
Finansman gelirleri, net					25.411.603
Vergi gideri, net					6.968.909
Net Parasal Pozisyon Kazanç / (Kayıp)					(77.559.301)
Net Dönem Zararı					(29.777.145)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Nakit	51.403	40.478
Bankalar		
- Vadesiz Mevduat – TL	22.756.305	28.248.458
- Vadeli Mevduat – TL	70.513.193	207.626.798
- Vadeli Mevduat – AVRO	346.993.133	116.647.079
- Vadesiz Mevduat – ABD Doları	--	2.833.679
- Vadeli Mevduat – ABD Doları	200.006.823	107.540.110
Toplam	640.320.857	462.936.602

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %35-%49 (31 Aralık 2023: %31-%42), ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %3,5, Avro cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %2,5 (31 Aralık 2023: ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %4 ve Avro cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %2,25). 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vade tarihi 1 Nisan 2024'tür. Nakit ve nakit benzerleri mevduatı üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

7.1) İlişkili taraflarla bakiyeler:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	7.926.315	4.993.951
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(55.777)	(44.532)
Toplam	7.870.538	4.949.419
Ticari borçlar	1.314.554.205	849.255.736
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(12.387.540)	(6.432.561)
Toplam	1.302.166.665	842.823.175

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari(*)	Ticari Olmayan	Ticari(*)	Ticari Olmayan
1) ORTAKLAR				
Sanko Holding A.Ş.	474.406	--	507.334	--
Toplam	474.406	--	507.334	--
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER				
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	171.954	--	252.369	--
Çimko Çimento ve Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.476.648	--	3.321.573	--
Sanko Enerji San. ve Tic. A.Ş.	322.193	--	352.111	--
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	85.212	--	182.769	--
Poligon İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	82.390	--	93.818	--
Süper Film Ambalaj Sanayi Ticaret A.Ş.	95.944	--	70.201	--
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	192.228	--	202.297	--
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	7.445	--	2.986	--
Gazi Ges Enerji Yatırımları A.Ş.	--	--	933	--
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşl.A.Ş.	11.207	--	1.866	--
Ajk Gayrimenkul İnşaat San.ve Tic.A.Ş.	1.176	--	933	--
Asce Enerji San.ve Tic.A.Ş.	1.176	--	933	--
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	1.405	--	3.268	--
TK Yatırım A.Ş.	1.757	--	560	--
Asce Teknik Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.174	--	--	--
Toplam	7.451.909	--	4.486.617	--
Genel Toplam	7.926.315	--	4.993.951	--

(*) Söz konusu tutarlar brüt olup reeskont öncesi tutarlardır.

Ortaklardan ve grup şirketlerden olan ticari alacaklar yıl içerisinde yapılan ticari mal ve diğer satışlardan kaynaklanmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

7.1) İlişkili taraflarla bakiyeler (devamı):

b) İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari(*)	Ticari Olmayan	Ticari(*)	Ticari Olmayan
1) ORTAKLAR				
Sanko Holding A.Ş.	1.406.165	--	2.159.402	--
Toplam	1.406.165	--	2.159.402	--
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER				
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.312.524.642	--	845.701.722	--
Sanshine Dijital Çözümler A.Ş.	623.398	--	779.929	--
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	165	--
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	--	--	614.511	--
Diğer	--	--	7	--
Toplam	1.313.148.040	--	847.096.334	--
Genel Toplam	1.314.554.205	--	849.255.736	--

(*) Söz konusu tutarlar brüt olup reeskont öncesi tutarlardır.

Ortaklara ve grup şirketlerine olan ticari borçlar yıl içerisinde yapılan ticari mal ve hizmet alımlarından kaynaklanmaktadır.

c) İlişkili taraflara ait vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı
Sanko Tekstil İşletmeleri ve Sanayi Ticaret A.Ş.	171.954	2.781	252.369	3.023
Çimko Çimento ve Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.476.648	31.038	3.321.573	21.912
Sanko Holding A.Ş.	474.406	8.218	507.334	7.493
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	322.193	5.581	352.111	5.200
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	85.212	1.476	182.769	1.340
Poligon İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	82.390	1.427	93.818	1.385
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	95.944	1.658	70.201	1.021
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	192.228	3.330	202.297	2.988
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	7.445	129	2.986	44
Gazi Ges Enerji Yatırımları A.Ş.	--	--	933	14
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşl.A.Ş.	11.207	41	1.866	28
Ajk Gayrimenkul İnşaat San.ve Tic.A.Ş.	1.176	20	933	14
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	1.405	24	3.268	48
Asce Enerji San.ve Tic.A.Ş.	1.176	20	933	14
TK Yatırım A.Ş.	1.757	13	560	8
Asce Teknik Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.174	21	--	--
Toplam	7.926.315	55.777	4.993.951	44.532

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

7.1) İlişkili taraflarla bakiyeler (devamı):

d) Reeskonta tabi olan alacak senetleri ve vadeli çekler:

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla reeskonta tabi olan alacak senetleri ve vadeli çekleri bulunmamaktadır.

e) İlişkili taraflara ait vadeli ticari borçlar:

Grup şirketlerinden olan vadeli ticari borçların reeskont hesaplaması dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.312.524.642	12.380.339	845.701.722	6.391.670
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	623.398	4.845	779.929	7.668
Sanko Holding A.Ş.	1.406.165	2.356	2.159.402	25.225
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	165	--
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	--	--	614.511	7.998
Diğer	--	--	7	--
Toplam	1.314.554.205	12.387.540	849.255.736	6.432.561

7.2) İlişkili taraflarla yapılan alış-satış işlemleri:

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Holding A.Ş.	--	3.746.395
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	2.947.203
Çimko Çimento ve Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.191.550	--
Gaziantep Ytong Sanayi A.Ş.	112.742	--
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	76.880	531.802
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	2.129.805
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	569.437
Poligon İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	584.897
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	--	34.084
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	--	25.007
TK Yatırım A.Ş.	--	7.555
Asko Global Marketing Dış Tic. A.Ş.	--	14.658
Gazi Ges Enerji Yatırımları A.Ş.	--	6.962
Asce Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	18.045
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	--	1.222.556
Başak Traktör Tarım Ziraat ve İş Mak. San. Tic. A.Ş.	17.882	--
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	--	45.479
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	--	1.970
Ajk Gayrimenkul Menkul İnş.San.Ve Tic.A.Ş.	--	12.495
Toplam	7.399.054	11.898.350

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

7.2) İlişkili taraflarla yapılan alış-satış işlemleri:

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar

1 Ocak – 31 Mart 2023		
	Mal	Diğer(*)
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	268.317	1.139.379
Sanko Holding A.Ş.	--	3.683.797
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Çimko Çimento ve Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.433.988	--
Gaziantep Ytong Sanayi A.Ş.	36.656	--
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	41.986	245.031
Ajk Yatırım Danışmanlık San.ve Tic.A.Ş.	--	9.963
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.547.194
Sanko Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	531.077
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	487.208
Poligon İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	538.328
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	--	35.163
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	--	19.972
TK Yatırım A.Ş.	--	5.943
Asko Global Marketing Dış Tic. A.Ş.	--	15.641
Gazi Ges Enerji Yatırımları A.Ş.	--	5.808
Asce Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	5.808
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	--	675.009
Toplam	1.780.947	8.945.321

(*)Diğer satışlar kur farkı, kira ve diğer muhtelif çeşitli faturalardan oluşmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

7.2) İlişkili taraflarla yapılan alış-satış işlemleri (devamı):

b) İlişkili taraflardan alışlar:

1 Ocak – 31 Mart 2024		
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Holding A.Ş.	--	3.069.263
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.992.652.894	98.002.890
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	--	1.577.614
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	915.282
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	--	3.096.591
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	--	8.786
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	--	--
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	--	40.622
Toplam	1.992.652.894	106.711.048
1 Ocak – 31 Mart 2023		
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.225.211.979	84.487.354
Sanko Holding A.Ş.	--	3.243.816
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	--	1.480.493
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.601.515
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	--	1.868.342
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	298.447
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	--	8.608
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	--	29.753
Toplam	2.225.211.979	93.018.328

Diğer alışlar kur farkı, hukuk müşavirliği, danışmanlık hizmeti gibi çeşitli faturalardan oluşmaktadır.

7.3) Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve sağlanan diğer faydalar toplamı

1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemi içinde yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 1.875.077 TL'dir (1 Ocak-31 Aralık 2023 4.261.810 TL). Ödenen ücret ve faydalar yönetim kurulu ücretleri ve icrada görev alan yöneticilerin ücretlerinden oluşmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar		
- İlişkili olmayan taraflar	1.147.338.572	872.385.167
- İlişkili taraflar (Not 7)	7.926.315	4.993.951
Alacak senetleri		
- İlişkili olmayan taraflar	46.040.033	47.888.694
İlişkili olmayan taraflardan alacaklara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(13.070.268)	(6.270.727)
İlişkili taraflardan alacaklara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(55.777)	(44.532)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(7.190.378)	(8.273.509)
Toplam	1.180.988.497	910.679.044

Alacaklara karşılık olarak alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Direkt borçlanma sistemi (DBS)	582.084.227	402.889.180
Alınan ipotekler	262.382.000	301.906.236
Alınan teminatlar	10.075.170	11.814.920
Teminat çekleri ve senetleri	1.775.697	1.862.996
Teminata alınan hisse senetleri	91.586	105.382
Toplam	856.408.680	718.578.714

Toplam kısa vadeli ve uzun vadeli ticari alacakların (brüt) vadelerine göre dökümü aşağıdadır:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesi gelen alacaklar	63.288.196	82.460.233
1 - 3 ay arası vadeli alacaklar	982.430.869	702.707.790
3 - 6 ay arası vadeli alacaklar	96.500.743	80.207.047
6 - 12 ay arası vadeli alacaklar	59.085.111	59.892.742
Bir yıldan uzun vadeli alacaklar	133.191.341	155.932.516
Toplam	1.334.496.260	1.081.200.328

Yukarıda vadesi gelen ve teminat altına alınmamış toplam tutarın 7.190.378 TL'si için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 8.273.509 TL). Şirket geriye kalan 56.097.818 TL (31 Aralık 2023: 74.186.723 TL) için sektör koşulları ve alınan teminatları göz önünde tutarak herhangi bir tahsilat riski öngörmemiştir.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	103.980.033	122.320.927
Alacak Senetleri	29.211.307	33.611.589
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(12.109.026)	(14.887.930)
Toplam	121.082.314	141.044.586

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Şirket, sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla bakiye	8.273.509	20.736.012
Parasal (kazanç)/kayıp	(1.083.131)	(2.307.539)
Karşılık iptali	--	(248.125)
Dönem sonu bakiye	7.190.378	18.180.348

Ticari Borçlar

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar		
- İlişkili olmayan taraflar	9.105.581	7.494.239
- İlişkili taraflar (Not 7)	1.314.554.205	849.255.736
İlişkili olmayan taraflara diğer ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara borçlara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(336.828)	(197.723)
İlişkili taraflara borçlara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(12.387.540)	(6.432.561)
Toplam	1.310.935.418	850.119.691

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

Ticari borçların vadelerine göre dökümü 49 no'lu dipnotta sunulmuştur.

9. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in faaliyet konusu finans sektörü faaliyetleri içermemektedir.

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklar ve borçları detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personelden alacaklar	243.708	250.615
Verilen depozito ve teminatlar	1.494	1.719
Diğer çeşitli alacaklar	6.341	7.292
Toplam	251.543	259.626
Kısa vadeli borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara olmayan diğer çeşitli borçlar	2.244.944	2.583.957
Toplam	2.244.944	2.583.957

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları 3.784 TL (31 Aralık 2023: 4.354 TL) tutarındaki verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

11. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Emtia	18.308.473	11.003.056
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(535.898)	(335.013)
Verilen Sipariş Avansları	43.060	1.463.645
Toplam	17.815.635	12.131.688

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 25.153.563 TL'dir. (31 Aralık 2023: 27.089.406 TL)

Stok değer düşüklüğü hesaplama tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
1 Ocak itibarıyla bakiye	335.013	1.496.300
Parasal kazanç/(kayıp)	(43.858)	(166.510)
Dönemdeki Değer Düşüklüğü(İptali)	244.744	(354.145)
Dönem sonu bakiye	535.899	975.645

12. CANLI VARLIKLAR

Şirket'in faaliyet konusuna canlı varlıklar girmemektedir.

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri sırasıyla 112.435.273 TL ve 131.166.367 TL tutarındaki alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
1 Ocak bakiyesi	8.054.454	11.157.588
31 Mart bakiyesi	8.054.454	8.054.454

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri, SPK tarafından değerlendirme hizmeti vermek üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketinin raporuna göre elde edilmiştir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	31.Mart 2023	1 Ocak 2024	İlaveler	31.Mart 2024
<u>Maliyet değeri</u>						
Arsa ve binalar	1.117.180.822	--	1.117.180.822	1.351.658.137	--	1.351.658.137
Tesis, makina ve cihazlar	43.724.767	--	43.724.767	43.786.108	14.987	43.801.095
Mobilya ve demirbaşlar	101.270.995	27.709	101.298.704	101.938.748	1.234.130	103.172.878
Özel maliyetler	207.020	--	207.020	207.020	--	207.020
Yapılmakta Olan Yatırımlar	80.977	--	80.977	80.977	--	80.977
	1.262.464.581	27.709	1.262.492.290	1.497.670.990	1.249.117	1.498.920.107
<u>Birikmiş amortisman</u>						
Arsa ve binalar	(25.988.674)	(11.138.003)	(37.126.677)	--	(12.113.312)	(12.113.312)
Tesis, makina ve cihazlar	(42.837.608)	(83.591)	(42.921.199)	(43.162.606)	(63.256)	(43.225.862)
Mobilya ve demirbaşlar	(96.736.975)	(425.155)	(97.162.130)	(98.447.417)	(432.532)	(98.879.949)
Özel maliyetler	(192.835)	(2.128)	(194.963)	(171.897)	(31.565)	(203.462)
	(165.756.092)	(11.648.877)	(177.404.969)	(141.781.920)	(12.640.665)	(154.422.585)
Net defter değeri	1.096.708.489		1.085.087.321	1.355.889.070		1.344.497.522

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.149.327.798 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.237.781.184 TL).

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla arsa ve binalarının gerçeğe uygun değerleri, SPK tarafından değerlendirme hizmeti vermek üzere yetkilendirilmiş olan gayrimenkul değerlendirme şirketinin raporlarına göre elde edilmiştir.

Arsa ve binaların maliyet bedeli kullanılmış olsaydı bu çerçevede muhasebeleştirilecek defter değeri 507.984.468 TL'dir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her varlık sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi duran varlıklar	--	1.339.544.825	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	8.054.454	--
Toplam	--	1.347.599.279	--

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi duran varlıklar	--	1.303.498.257	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	8.054.454	--
Toplam	--	1.311.552.711	--

16. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hizmetten çekme, restorasyon ve çevre rehabilitasyon fonlarından kaynaklanan paylar üzerindeki hakları bulunmamaktadır.

17. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	31 Mart 2023	1 Ocak 2024	İlaveler	31 Mart 2024
<u>Maliyet değeri</u>						
Bilgisayar Yazılımları	7.862.611	--	7.862.611	7.862.610	--	7.862.610
Lisanslar	2.404.419	--	2.404.419	2.404.419	--	2.404.419
	10.267.030	--	10.267.030	10.267.029	--	10.267.029
<u>Birikmiş itfa payı</u>						
Bilgisayar Yazılımları	(7.443.372)	(101.476)	(7.544.848)	(7.802.495)	(36.704)	(7.839.199)
Lisanslar	(2.404.419)	--	(2.404.419)	(2.404.419)	--	(2.404.419)
	(9.847.791)	(101.476)	(9.949.267)	(10.206.914)	(36.704)	(10.243.618)
Net Defter Değeri	419.239		317.763	60.115		23.411

19. ŞEREFİYE

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şerefyesi bulunmamaktadır.

20. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesi Şirket'in faaliyet konusuna girmemektedir.

21. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan araç ve ofis gibi kısa vadeli kiralama sözleşmelerine, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı kısa vadeli kiralamalara ilişkin tanınan muafiyetten yararlanılarak bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemleri bulunmamaktadır.

Şirket'in faaliyet kiralamasından elde edilen gelirleri 35 nolu dipnotta sunulmuştur. Şirket'in kira sözleşmeleri 1 yıl sürelidir.

22. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hizmet anlaşmaları bulunmamaktadır.

23. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Finansal Yatırımlar

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal yatırımlarının iktisap değerleri ve bu varlıklara ilişkin değer düşüklüğü tutarları detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar:		
Hisse Senetleri	407.515	2.932
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(407.515)	(2.932)
Toplam	--	--

Uzun Vadeli:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:	Oranı	TL	Oranı	TL
EGS Holding A.Ş.	0,27	89.539.215	0,27	2.609.070
Değer düşüklüğü karşılığı (-)		(89.539.215)		(2.609.070)
Toplam		--		--

24. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.

25. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçları ve dolayısıyla borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

26. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'i konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla tahsil kabiliyeti şüpheli toplam 7.190.378 TL (31 Aralık 2023 –8.273.509TL) alacağı bulunmakta olup, söz konusu alacaklar için icra takip davaları mevcuttur. Teminat altına alınmayan söz konusu alacakların tamamı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

b) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin detayı:

Verilen Teminat Mektupları:	Veriliş Nedenleri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
- CK Bogaziçi Elektrik Parekande Satış A.Ş.	Depozito Amaçlı	276.364	317.994
- İstanbul 6. Asliye Ticaret Mahkemesi	Dava Karşılığı	22.875	26.321
- Menderes Elektrik Dağıtım A.Ş.	Depozito Amaçlı	1.000	1.151
Toplam		300.239	345.466

c) Şirket tarafından kullanılan yatırım teşvik belgelerine ilişkin açıklama:

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım teşvik belgesi bulunmamaktadır.

d) Verilen İpotekler:

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen ipoteği bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in Teminat/Rehin/İpotekler ve Kefalet (TRİK) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir (TL):

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	300.239	345.466
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	300.239	345.466

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %0'dır. (31 Aralık 2023: %0'dır)

27. TAAHHÜTLER

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir taahhüdü bulunmamaktadır.

28. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

28.1) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek ücretler	1.588.329	3.458.663
Ücretler ile alakalı vergiler	890.007	1.800.844
İşçi ve memur sigorta primleri	2.649.064	1.029.649
Sosyal güvenlik destekleme primleri	36.809	491.627
Toplam	5.164.209	6.780.783

28.2) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkları bulunmamaktadır.

28.3) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili raporlama tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2023: 23.490 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Enflasyon oranı	%28,00	%28,00
Faiz oranı	%30,00	%30,00
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran	%100	%100

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan yükümlülüğünün enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	8.785.264	13.624.895
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.150.128)	(1.516.202)
Faiz maliyeti	119.108	111.089
Hizmet maliyeti	3.696.151	3.144.258
Dönem içi ödemeler	(641.154)	(3.920.384)
Aktüeryal fark (*)	(108.035)	(620.878)
Dönem sonu bakiyesi	10.701.206	10.822.778

(*) Aktüeryal farklar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmektedir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen giderler	2.274.547	3.224.893
Fatura edilecek giderler	3.651	15.263
Personole verilen avanslar	738.125	--
Toplam	3.016.323	3.240.156

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	2.335.301	3.588.119
Toplam	2.335.301	3.588.119

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30.1) Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi 150.000.000 TL (31 Aralık 2023: 150.000.000 TL) olup beheri 1 TL olan 150.000.000 adet (31 Aralık 2023: 150.000.000 adet) paydan oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
Ortağın Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı	Nominal değer	%	Nominal değer	%
Sanko Holding A.Ş.	112.500.000	75	112.500.000	75
Halka Arz Edilen	37.500.000	25	37.500.000	25
Ödenmiş Sermaye	150.000.000	100	150.000.000	100
Sermaye Düzeltme Farkları (*)	1.050.052.356		1.050.052.356	
Düzeltilmiş Sermaye	1.200.052.356		1.200.052.356	

(*) Sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
31 Mart 2024			
Sermaye düzeltme farkları	365.130.457	1.050.052.356	(684.921.899)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	291.770.313	198.501.223	93.269.090
Paylara ilişkin primler	547.186	--	547.186

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

30.1) Ödenmiş Sermaye (devamı)

Sermayeyi Temsil Eden Hisse Senetlerine Tanınan İmtiyazlar:

Şirket'in sermayesi, 13.043.479 adedi A grubu nama ve 136.956.521 adedi B grubu hamiline yazılı toplam 150.000.000 adet hisseye bölünmüştür.

13.043.479 TL nominal değerli, nama yazılı A grubu hisse senetleri yönetim kurulu üye seçimi ve oy hakkında imtiyaza sahiptir. 136.956.521 TL nominal değerli, hamiline yazılı B grubu hisse senetleri imtiyazlı değildir. Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında A grubu hissedarların 1 hisse karşılığı 10, B grubu hissedarların 1 hisse karşılığı 1 oy hakkı vardır. Ayrıca Esas Sözleşme'de A Grubu Paylara imtiyaz verilen maddelerin tadili ile ilgili Genel Kurul Toplantılarında alınan kararların geçerli olabilmesi için (A) grubuna hissedarların bu karara olumlu oy vermiş olmaları ve (A) grubuna hisse senedi sahiplerinin 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunun 454. Maddesine uygun olarak yapacakları hususi bir toplantıda bu değişikliğe onay vermesi gerekmektedir.

Genel Kurul (A) grubu hissedarların gösterecekleri adaylar arasından en çok üç yıl için en az beş en çok yedi kişilik bir Yönetim Kurulu seçer.

Pay sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2024				31 Aralık 2023	
<u>Pay Sahibi</u>	<u>Grubu</u>	<u>Hisse Senedi Adedi</u>	<u>Hisse Senetlerinin Nominal Tutarı</u>	<u>Hisse Senedi Adedi</u>	<u>Hisse Senetlerinin Nominal Tutarı</u>
Abdülkadir Konukoğlu	A	--	1	--	1
Zekeriye Konukoğlu	A	--	1	--	1
Adil Sani Konukoğlu	A	--	1	--	1
Fatih Konukoğlu	A	--	1	--	1
Hakan Konukoğlu	A	--	1	--	1
Sanko Holding A.Ş.	A	13.043.479	1	13.043.479	1
Toplam		13.043.479		13.043.479	
7Abdülkadir Konukoğlu	B	--	1	--	1
Sanko Tekstil İşletmeleri	B	--	1	--	1
Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B	99.456.521	1	99.456.521	1
Sanko Holding A.Ş.	B	37.500.000	1	37.500.000	1
Toplam		136.956.521		136.956.521	
Genel Toplam		150.000.000		150.000.000	

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**30.2) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Birinci ve ikinci tertip genel kanuni yedek akçe	199.652.158	199.652.158
Toplam	199.652.158	199.652.158

TTK'nın 519'uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşmaya kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır.

Söz konusu yedek akçeler Şirket'in ödenmiş sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

30.3) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 716.880 TL (31 Aralık 2023: 797.906 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**30.4) Geçmiş Yıllar Karları/Zararları**

Net dönem karı dışındaki birikmiş kar/zararlar bu kalemden netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar/zarar niteliğinde olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemden gösterilir. Şirket'in finansal tablolarındaki geçmiş yıllar karları/zararlarının dağılımı aşağıda verilmektedir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıl karları/(zararları)	(299.316.304)	(806.904.683)
Olağanüstü yedekler	23.947	23.947
Toplam	(299.292.357)	(806.880.736)

30.5) Net Dönem Karı/Zararı

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 50.018.333 TL tutarında net dönem zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 495.475.067 TL net dönem karı) Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na göre tuttuğu yasal defterlerindeki net dönem karı ise 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 65.109.362,86 TL'dir (31 Aralık 2023: 167.823.039 TL).

31. HASILAT

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	2.033.324.612	2.271.828.324,00
Satışlardan iadeler ve iskontolar	(23.200.182)	(27.541.383)
Satış gelirleri (net)	2.010.124.430	2.244.286.941
Satışların maliyeti	(1.956.121.538)	(2.178.324.489)
Brüt Kar	54.002.892	65.962.452

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Şirket'in faaliyet konusu gereği inşaat sözleşmelerine ilişkin hükümler kapsamında değerlendirilebilecek herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.

33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Pazarlama Giderleri	54.243.738	110.656.925
Genel Yönetim Giderleri	14.193.615	14.714.674
Toplam	68.437.353	125.371.599

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

34. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Faaliyet giderlerinin fonksiyonel bazda dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Pazarlama Giderleri		
Satış komisyon giderleri	7.508.746	75.429.131
Personel giderleri	12.524.492	10.320.739
Amortisman gideri ve itfa payları	12.369.715	11.698.315
Nakliye giderleri	13.774.063	7.438.058
Güvenlik hizmeti ücretleri	2.658.654	2.550.558
Taşıt araçları kira giderleri	1.653.425	1.647.320
Gıda ve giyecek giderleri	591.307	140.478
Bakım ve tamir giderleri	488.625	562.352
Vergi, resim ve harçlar	37.199	31.286
Sigorta giderleri	910.230	387.201
Doğalgaz, su ve enerji giderleri	455.988	15.031
Haberleşme giderleri	74.921	90.165
Diğer	1.196.373	346.291
Toplam	54.243.738	110.656.925
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	3.558.233	3.863.043
Danışmanlık ücretleri	2.248.948	2.235.020
Bilgisayar ve programları hizmet giderleri	2.296.894	2.718.787
Kıdem tazminatı karşılığı	3.696.151	3.144.258
Kira giderleri	198.206	296.065
Vergi, resim ve harçlar	58.480	1.037.841
Hukuk müşavirlik hizmetleri	413.458	560.333
Reklam ve ilan giderleri	43.496	41.418
Amortisman gideri ve itfa payları	315.105	52.038
Nakliye giderleri	83.972	32.427
Haberleşme gideri	107.906	20.115
Diğer	1.172.766	713.329
Toplam	14.193.615	14.714.674
Genel toplam	68.437.353	125.371.599

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

35. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	281.548.876	186.369.632
Ticari işlemlere ilişkin faiz ve vade farkı gelirleri	40.789.686	67.162.326
Kira gelirleri	11.557.369	7.651.144
Diğer gelirler	5.609.610	7.283.964
Toplam	339.505.541	268.467.066

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	285.364.221	178.366.666
Ticari işlemlere ilişkin faiz ve vade farkı giderleri	34.970.902	15.274.186
Diğer giderler	68.936	15.423
Toplam	320.404.059	193.656.275

36. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirketin 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 dönemlerine ilişkin yatırım faaliyetlerinden gelir ve gideri bulunmamaktadır.

37. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in giderlerinin çeşit esasına göre sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	16.082.725	14.183.782
Amortisman gideri ve itfa payları	12.681.640	11.750.353
Nakliye gideri	13.858.035	7.470.485
Toplam	42.622.400	33.404.620

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

38. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ticari olmayan diğer işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	52.219.470	17.514.487
Banka mevduat faiz gelirleri	16.992.560	17.468.359
Toplam	69.212.030	34.982.846

Finansman giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ticari olmayan diğer işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	19.964.163	9.460.154
Diğer	119.108	111.089
Toplam	20.083.271	9.571.243

39. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar:**

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları/kazançları (Not 28)	108.035	620.878
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ertelenmiş vergi gideri/geliri	(27.009)	(124.176)
Toplam	81.026	496.702

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar:

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerine ilişkin kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir kalemi bulunmamaktadır.

40. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

41. GELİR VERGİLERİ

Cari Vergiler

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 Vergisinden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %10 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %50'lik kısmı (2023 yılı %50) kurumlar vergisinden 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 kurumların 24 Nisan 2003 tarihinden evvel yatırım teşvik belgelerine istinaden yaptıkları yatırım harcamalarının %100'ü, bu tarihten sonra mal ve hizmet üretimi faaliyetlerinde kullanmak üzere yaptıkları amortismanı tabi iktisadi kıymetlerle ilgili harcamalarını %40'lık bölümünü vergi matrahlarının tespitinde ilgili kazançlarından yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapmaları mümkündür. Kurum vergi matrahından 24 Nisan 2003 tarihinden önceki yatırım harcamaların indirilmesi durumunda söz konusu tutar üzerinden % 19,8 oranında gelir vergisi stopajı yapılmakta, 24 Nisan 2003 tarihinden sonraki yatırım harcamaların indirilmesi durumunda söz konusu tutar üzerinden gelir vergisi stopajı yapılmamaktadır.

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'inci maddesi kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması için gerekli koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7352 sayılı "Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33'üncü maddesi uyarınca: - Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 298'inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmayacağı, - 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise kurumlar vergisi matrahına etkisi olmayacak şekilde enflasyon düzeltilmesine tabi tutulacağı, hüküm altına alınmıştır. 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 sayılı 2. mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan "555 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 2023 hesap dönemine ilişkin mali tablolarının enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması esastır. Söz konusu enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bir açılış bilançosu bazı teşkil edecek olup 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında enflasyon etkileri dikkate alınmayacaktır. Vergi Usul Kanunu'nun geçici 33'üncü maddesine göre 31 Mart 2024 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmasından kaynaklanan vergi etkileri 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmiştir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

41. GELİR VERGİLERİ (devamı)**Cari Vergiler (devamı)**

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 2024 yılında %25’dir (2023: %25).

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. Vergiler için ayrılan karşılıklar aşağıdadır:

Finansal durum tablosu	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergi gideri	74.348.542	68.582.741
Peşin ödenen vergiler	(46.104.835)	(51.522.946)
Ödenecek vergi	28.243.707	17.059.795

Kar veya zarar tablosu	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Cari dönem vergi gideri	(14.744.352)	(10.760.814)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(19.688.860)	17.729.723
Toplam vergi geliri/(gideri)	(34.433.212)	6.968.909

Ertelenmiş Vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Söz konusu Geçici 13 üncü madde kapsamında, 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 31 Mart 2024 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %25 oranları ile hesaplanmıştır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

41. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kümülatif geçici farklar ve 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hesaplanan gelecek dönemlerde beklenen vergi oranlarını esas alarak bunlara ilişkin ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdadır:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme farkları	(851.728.122)	(1.312.924.236)	(106.466.015)	(131.292.423)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(214.466.085)	(34.071.247)	(53.616.521)	(8.517.814)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	25.235.071	21.203.189	6.308.768	5.300.797
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(12.724.368)	(6.630.284)	(3.181.092)	(1.657.571)
Şüpheli ticari alacaklar	(5.384.696)	(6.195.826)	(1.346.174)	(1.548.957)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10.701.206	9.040.527	2.675.301	2.260.131
Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali	499.830	335.013	124.957	83.753
Diğer	4.640.827	2.794.809	1.111.527	698.704
Ertelenmiş vergi varlıkları	41.076.934	33.373.538	10.220.553	8.343.385
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(1.084.303.271)	(1.359.821.592)	(164.609.802)	(143.016.765)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(1.043.226.337)	(1.326.448.055)	(154.389.249)	(134.673.380)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem başı	(134.673.380)	(106.733.163)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(19.688.860)	17.729.723
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları vergi geliri / (gideri) – (Özkaynaklar)	(27.009)	(124.176)
Dönem sonu	(154.389.249)	(89.127.616)

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

42. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, net dönem karının, Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır. Dönem boyunca ortalama hisse sayısı dönem başı mevcut hisse sayısı ile dönem içinde ihraç edilen hisse sayısının zaman bağlı ağırlıklı ortalama bir faktörle çarpılmasıyla bulunur.

Şirketler, sermayelerini, pay sahiplerine geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç/ (kayıp) hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan pay adedi, söz konusu pay dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak hesaplanır.

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Pay sahiplerine ait net kar/zararı	(50.018.333)	(29.777.145)
Çıkarılmış adi payların adedi	150.000.000	105.000.000
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden kazanç	(0,333)	(0,284)
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden sonlandırılmış kazanç	(0,333)	(0,284)

43. PAY BAZLI ÖDEMELER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla pay bazlı ödeme bulunmamaktadır.

44. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Şirket’in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla TFRS 4 sigorta sözleşmeleri kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla dövizli varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.038.385.021	20.495.721	13.355.106
2a. Parasal Finansal Varlıklar	507.024.743	6.193.185	9.968.365
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	1.545.409.764	26.688.906	23.323.471
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.545.409.764	26.688.906	23.323.471
10. Ticari Borçlar	1.096.200.522	25.486.975	10.558.659
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	13.475.931	455.554	1.258
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	1.109.676.453	25.942.529	10.559.917
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.109.676.453	25.942.529	10.559.917
19. Finansal durum tablosu dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	435.733.311	746.377	12.763.554
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	422.257.380	290.823	12.762.296
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla dövizli varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	813.875.098	15.042.173	11.391.347
2a. Parasal Finansal Varlıklar	197.300.295	3.258.492	3.112.190
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	1.011.175.393	18.300.665	14.503.537
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.011.175.393	18.300.665	14.503.537
10. Ticari Borçlar	693.923.631	17.418.691	5.561.162
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	693.923.631	17.418.691	5.561.162
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	693.923.631	17.418.691	5.561.162
19. Finansal durum tablosu dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	317.251.762	881.974	8.942.375
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	317.251.762	881.974	8.942.375
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Cari Dönem			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar ^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.059.444	(2.059.444)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki	2.059.444	(2.059.444)	--	--
Toplam	2.059.444	(2.059.444)	--	--
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	41.513.886	(41.513.886)	--	--
2- Avro riskinden korunan kısım (-)				
3- Avro net etki	41.513.886	(41.513.886)	--	--
Toplam	41.513.886	(41.513.886)	--	--
Genel Toplam	43.573.330	(43.573.330)	--	--

^(*) Kar/(Zarar) etkisi dahil edilmemiştir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Önceki Dönem			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar ^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.596.371	(2.596.371)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları net etki	2.596.371	(2.596.371)	--	--
Toplam	2.596.371	(2.596.371)	--	--
AVRO'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	29.128.805	(29.128.805)	--	--
2- Avro riskinden korunan kısım (-)				
3- Avro net etki	29.128.805	(29.128.805)	--	--
Toplam	29.128.805	(29.128.805)	--	--
Genel Toplam	31.725.176	(31.725.176)	--	--

^(*) Kar/(Zarar) etkisi dahil edilmemiştir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

46. TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla türev araçları bulunmamaktadır.

47. FİNANSAL ARAÇLAR*Önemli muhasebe politikaları*

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları Not 2 (Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar)'de açıklanmıştır.

Finansal araçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	640.320.857	462.936.602
Ticari Alacaklar	1.302.070.811	1.051.723.630
Diğer Alacaklar	251.543	263.980
Finansal Yükümlülükler		
Ticari Borçlar	1.310.935.418	850.119.691
Diğer Borçlar	2.244.944	2.583.957

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler***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, Not 8'de açıklanan ticari borçlar, Not 10'da açıklanan diğer borçlar, Not 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Not 30'da açıklanan 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 dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

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 düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	1.313.180.362	852.703.648
Nakit ve nakit benzerleri	(640.320.857)	(462.936.602)
Net borç	672.859.505	389.767.046
Toplam özkaynaklar	1.689.605.033	1.739.542.340
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	0,40	0,22

Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket, banka garantili doğrudan borçlandırma sistemi ve sigorta programları kullanarak, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminatlar ile kredi riskini yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin ödeme gücü sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar TFRS ile uyumlu olacak şekilde, Sanko Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir (Dipnot 8).

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Mart 2024

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	7.870.538	1.294.200.273	640.320.857	--	255.327
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	856.408.680	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.870.538	1.216.193.994	640.320.857	--	255.327
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	56.097.818	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	21.908.461	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	29.098.840	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(7.190.378)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	21.908.461	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal araç sınıflarından "Alacaklar" dışında kalan finansal araçlarında kredi riski bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden gösterilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**31 Aralık 2023**

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4.949.419	1.046.774.210	462.896.124	--	263.980
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	718.291.056	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.949.419	948.439.348	462.896.124	--	263.980
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	74.186.723	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	24.148.139	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	32.421.645	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(8.273.509)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	24.148.139	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal araç sınıflarından "Alacaklar" dışında kalan finansal araçlarında kredi riski bulunmamaktadır.

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

	İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Mart 2024						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	640.320.857	--	--	--	640.320.857	6
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.302.070.811	--	--	--	1.302.070.811	7,8
Diğer finansal varlıklar	255.327	--	--	--	255.327	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	--	--	--	1.310.935.418	1.310.935.418	7,8
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	2.244.944	2.244.944	10
	İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2023						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	462.936.602	--	--	--	462.936.602	6
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	1.051.723.630	--	--	--	1.051.723.630	7,8
Diğer finansal varlıklar	263.980	--	--	--	263.980	10
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	--	--	--	850.119.691	850.119.691	7,8
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	2.583.957	2.583.957	10

55

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.743.844	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	10.252.146	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.324.591	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	34.777.237	--
Toplam	56.097.818	

Önceki Dönem	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	34.142.947	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.684.066	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	25.394.513	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.965.197	--
Toplam	74.186.723	--

Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir:

31 Mart 2024					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca			
		nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-6 ay vadeli	6-12 ay vadeli
Ticari borçlar	--	--	--	--	--
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen			
		nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-6 ay vadeli	6-12 ay vadeli
Ticari borçlar	1.310.935.418	1.323.646.910	1.180.381.743	142.205.837	1.059.330
Diğer borçlar	2.244.944	2.244.944	2.244.944	--	--
Toplam	1.313.180.362	1.325.891.854	1.182.626.687	142.205.837	1.059.330

31 Aralık 2023					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca			
		nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-6 ay vadeli	6-12 ay vadeli
Ticari borçlar	--	--	--	--	--
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen			
		nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-6 ay vadeli	6-12 ay vadeli
Ticari borçlar	850.119.691	856.749.974	799.161.229	57.588.745	--
Diğer borçlar	2.583.957	2.583.957	2.583.957	--	--
Toplam	852.703.648	859.333.931	801.745.186	57.588.745	--

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkların genellikle kısa vadeli elde tutulması suretiyle yönetilmektedir.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir. Bu tabloda yer alan finansal varlıklar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 70.513.193 TL, 6.193.185 ABD Doları ve 9.968.365 AVRO olmak üzere toplamda 617.513.149 TL tutarındaki vadeli mevduattan (31 Aralık 2023: 207.626.798 TL, 3.174.835 ABD Doları ve 3.112.190 AVRO olmak üzere toplamda 431.813.987 TL vadeli mevduattan) oluşmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Vadeli Mevduat	617.513.149	431.813.987

Şirket'in değişken faiz oranlı finansal varlık ve yükümlülükleri olmadığı için faiz riskine maruz kalmamaktadır.

Kur riski yönetimi

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Kur riskine ilişkin detaylı açıklamalar Not 45'te sunulmuştur.

49. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklüğü karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Raporlama tarihi itibarıyla finansal tablolarda Şirket faaliyetlerini ve finansal tabloları etkileyen önemli bir husus bulunmamaktadır.