

Sanko Pazarlama
İthalat İhracat Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla ve
Aynı Tarihte Sona Eren Dokuz 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, 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	51-56
49	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	56
50	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	56

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	357.338.666	546.608.238
Ticari Alacaklar	8	1.122.920.170	1.075.276.107
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.385.048	5.843.982
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.120.535.122	1.069.432.125
Diğer Alacaklar		550.470	306.551
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	550.470	306.551
Stoklar	11	16.707.959	14.324.382
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		18.410.854	--
Diğer Dönen Varlıklar		3.850.907	3.825.785
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	29	3.850.907	3.825.785
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.519.779.026	1.640.341.063
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		110.228.296	166.537.129
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	110.228.296	166.537.129
Diğer Alacaklar		3.784	5.141
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.784	5.141
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	9.510.224	9.510.224
Maddi Duran Varlıklar		1.553.224.521	1.600.953.849
- Arsa ve Binalar	15	1.548.298.547	1.595.958.213
- Tesis, Makine ve Cihazlar	15	622.286	736.195
- Mobilya ve Demirbaşlar	15	4.173.304	4.122.357
- Özel Maliyetler	15	34.771	41.471
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	15	95.613	95.613
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		20.735	70.980
- Bilgisayar Yazılımları ve Lisanslar	18	20.735	70.980
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.672.987.560	1.777.077.323
TOPLAM VARLIKLAR		3.192.766.586	3.417.418.386

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	8	987.210.697	1.003.771.194
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	983.038.499	995.155.899
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		4.172.198	8.615.295
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	28	4.616.291	8.006.349
Diğer Borçlar		1.217.029	3.050.984
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	1.217.029	3.050.984
Ertelenmiş Gelirler		39.062.882	154.873.510
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	13	39.062.882	154.873.510
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	41	--	20.143.199
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.091.748	--
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	28	2.091.748	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.558.718	4.236.640
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	3.558.718	4.236.640
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.037.757.365	1.194.081.876
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		11.033.829	10.373.122
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	28	11.033.829	10.373.122
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	41	176.675.421	159.014.385
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		187.709.250	169.387.507
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.225.466.615	1.363.469.383
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	30.1	150.000.000	150.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		1.266.951.049	1.266.951.049
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		722.556.687	768.949.910
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		722.556.687	768.949.910
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		722.232.365	769.892.031
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	30.3	324.322	(942.121)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		235.737.493	235.737.493
- Yasal Yedekler	30.2	235.737.493	235.737.493
Geçmiş Yıllar Zararları	30.4	(320.029.783)	(952.717.187)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(87.915.475)	585.027.738
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.967.299.971	2.053.949.003
TOPLAM KAYNAKLAR		3.192.766.586	3.417.418.386

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN****DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	5,31	5.862.456.316	6.813.003.879	1.663.005.156	2.127.633.455
Satışların Maliyeti (-)	5,31	(5.705.876.302)	(6.647.532.743)	(1.618.415.115)	(2.089.262.100)
BRÜT KAR		156.580.014	165.471.136	44.590.041	38.371.355
Pazarlama Giderleri (-)	33,34	(170.236.646)	(291.540.822)	(47.573.608)	(62.508.805)
Genel Yönetim Giderleri (-)	33,34	(42.639.768)	(53.030.306)	(11.612.472)	(17.612.643)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35	627.357.346	910.064.761	164.681.329	(369.983.359)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	35	(550.545.874)	(679.224.068)	(121.092.777)	458.299.609
ESAS FAALİYET KARI		20.515.072	51.740.701	28.992.513	46.566.157
FİNANSMAN GİDERİ/GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		20.515.072	51.740.701	28.992.513	46.566.157
Finansman Gelirleri	38	141.062.427	234.261.959	21.592.582	58.420.998
Finansman Giderleri (-)	38	(54.708.354)	(36.758.749)	(2.163.110)	(18.074.568)
Net Parasal Pozisyon Kayıpları		(177.545.732)	(321.506.178)	(49.253.115)	(181.616.136)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(70.676.587)	(72.262.267)	(831.130)	(94.703.549)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(17.238.888)	(29.689.285)	1.169.633	(19.067.126)
Dönem Vergi Gideri	41	--	(65.586.636)	--	(22.182.997)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	41	(17.238.888)	35.897.351	1.169.633	3.115.871
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(87.915.475)	(101.951.552)	338.503	(113.770.675)
DÖNEM NET KARI/(ZARARI)		(87.915.475)	(101.951.552)	338.503	(113.770.675)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	42	(0,59)	(0,68)	0,00	(0,76)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)		(0,59)	(0,68)	0,00	(0,76)
DİĞER KAPSAMLI GELİR:		1.266.443	15.095	654.433	(410.165)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	28, 39	1.688.591	20.128	872.577	(511.446)
Tanımlanmış Fayda Planları	39	(422.148)	(5.033)	(218.144)	101.281
Yeniden Ölçüm Kayıpları Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri					
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		1.266.443	15.095	654.433	(410.165)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(86.649.032)	(101.936.457)	992.936	(114.180.840)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM								
Dönem Başı Bakiyeler (1 Ocak 2023)	105.000.000	1.244.800.657	1.147.061.629	(1.924.829)	262.796.952	(982.484.183)	218.623.733	1.993.873.959
Transferler	--	--	--	--	15.479.835	203.143.898	(218.623.733)	--
Sermaye artırımını	45.000.000	(32.348.323)	--	--	(12.651.677)	--	--	--
Kar payları	--	--	--	--	--	(156.854.244)	--	(156.854.244)
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	(70.139.184)	15.095	--	70.139.184	(101.951.552)	(101.936.457)
Dönem Sonu Bakiyeler (30 Eylül 2023)	150.000.000	1.212.452.334	1.076.922.445	(1.909.734)	265.625.110	(866.055.345)	(101.951.552)	1.735.083.258
CARİ DÖNEM								
Dönem Başı Bakiyeler (1 Ocak 2024)	150.000.000	1.266.951.049	769.892.031	(942.121)	235.737.493	(952.717.187)	585.027.738	2.053.949.003
Transferler	--	--	--	--	--	585.027.738	(585.027.738)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	(47.659.666)	1.266.443	--	47.659.666	(87.915.475)	(86.649.032)
Dönem Sonu Bakiyeler (30 Eylül 2024)	150.000.000	1.266.951.049	722.232.365	324.322	235.737.493	(320.029.783)	(87.915.475)	1.967.299.971

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN****DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(124.696.974)	(131.336.092)
Dönem Zararı		(87.915.475)	(101.951.552)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Zararı		(87.915.475)	(101.951.552)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		133.301.758	50.715.486
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15, 18	49.473.196	41.611.652
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(326.693)	5.116.327
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	--	4.196.756
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	(326.693)	919.571
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		10.831.339	7.082.887
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	10.712.008	6.984.397
- Diğer Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler	28	119.331	98.490
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(51.492.924)	(54.273.612)
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(51.492.924)	(76.685.206)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		--	22.411.594
Vergi Geliri ile İlgili Düzeltmeler	41	17.238.888	29.689.285
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		(53.339.974)	(239.139.691)
Parasal kazanç/(kayıp)		160.917.926	260.628.638
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(146.287.751)	(32.331.774)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(304.134.678)	(96.318.329)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		3.458.934	(3.323.165)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(307.593.612)	(92.995.164)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(19.770.625)	3.022.434
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(19.770.625)	3.022.434
Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler		(2.893.176)	(32.930.267)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		259.420.856	68.873.963
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		263.863.953	67.303.443
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(4.443.097)	1.570.520
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(78.910.128)	25.020.425
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(78.910.128)	25.020.425
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(23.795.506)	(47.768.252)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	28	(3.652.307)	(4.700.224)
- Ödenen Vergiler		(20.143.199)	(43.068.028)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.693.623)	(691.990)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.693.623)	(691.990)
- Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15	(1.693.623)	(691.990)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		47.913.801	(80.169.039)
- Ödenen Temettüleri		--	(156.854.244)
- Alınan Faiz		47.913.801	76.685.205
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(144.277.259)	(180.957.902)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(222.754.055)	(393.155.023)
E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		33.484.483	119.836.717
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D+E)		(189.269.572)	(273.318.306)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	546.608.238	543.925.507
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	6	357.338.666	270.607.201

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %25'tir (31 Aralık 2023: %25).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 64 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.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 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
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyonundaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kâr ve Zarar ve Kapsamlı Gelir Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi (devamı)

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.

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.

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 25 Ekim 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.

30 Eylül 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.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
	Alış: 34,1210	Alış: 29,4382
ABD Doları	Satış: 34,1825	Satış: 29,4913
	Alış: 38,1714	Alış: 32,5739
Avro	Satış: 38,2402	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) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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.

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.

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 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.

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.

Bu standart ve değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

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 bulundurulur.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.4) Hasılat (devamı)

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.

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 hidrofik 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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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:

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

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. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

2.6.9) 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.

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 elyafı 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 raporlanması yukarıda belirtilen ürün grupları bazında yapılmaktadır.

2.6.12) Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da endekslenmiş elde etme maliyetinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışını gerçekleştirmek 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’tir (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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2023: 23.489,83 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla iş ortaklıkları kapsamında herhangi bir ortaklığı bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak – 30 Eylül 2024					
Ürün Cinsi	Birim	Satılan Miktar	Net Satış Tutarı	Satış Maliyeti	Brüt Kar
İplik	Kg	24.385.097	2.583.210.767	(2.494.447.396)	88.763.371
Kumaş	Kg	3.153.783	472.866.390	(459.327.519)	13.538.871
Kumaş	Mt	24.427.205	2.782.871.477	(2.728.654.979)	54.216.498
Diğer		272.297	23.507.682	(23.446.408)	61.274
Toplam			5.862.456.316	(5.705.876.302)	156.580.014

Genel yönetim ve pazarlama giderleri	(212.876.414)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	76.811.472
Finansman gelirleri, net	86.354.073
Vergi gideri, net	(17.238.888)
Net parasal pozisyon kayıp	(177.545.732)

Net Dönem Zararı	(87.915.475)
-------------------------	---------------------

1 Ocak – 30 Eylül 2023					
Ürün Cinsi	Birim	Satılan Miktar	Net Satış Tutarı	Satış Maliyeti	Brüt Kar
İplik	Kg	13.963.100	1.886.967.639	(1.835.705.831)	51.261.808
Kumaş	Kg	3.748.489	696.474.739	(677.595.482)	18.879.257
Kumaş	Mt	34.116.635	4.221.792.894	(4.126.647.654)	95.145.240
Diğer		36.836	7.768.607	(7.583.776)	184.831
Toplam			6.813.003.879	(6.647.532.743)	165.471.136

Genel yönetim ve pazarlama giderleri	(344.571.128)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler, net	230.840.693
Finansman gelirleri, net	197.503.210
Vergi gideri, net	(29.689.285)
Net parasal pozisyon kayıp	(321.506.178)

Net Dönem Zararı	(101.951.552)
-------------------------	----------------------

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Nakit	59.495	47.794
Bankalar		
- Vadesiz Mevduat – TL	19.322.730	33.354.113
- Vadeli Mevduat – TL	337.596.036	245.153.478
- Vadeli Mevduat – AVRO	--	137.729.992
- Vadesiz Mevduat – ABD Doları	--	3.345.841
- Vadeli Mevduat – ABD Doları	--	126.977.020
Diğer Nakit ve Nakit Benzerleri	360.405	--
Toplam	357.338.666	546.608.238

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %48-%48,50’dir (31 Aralık 2023: TL cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %31-%42, ABD Doları cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %4 ve Avro cinsinden vadeli mevduatlar için faiz oranı %2,25). 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vade tarihi 1 Ekim 2024’tür. Nakit ve nakit benzerleri mevduatı üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**7.1) İlişkili taraflarla bakiyeler:**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	2.409.498	5.896.563
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(24.450)	(52.581)
Toplam	2.385.048	5.843.982
Ticari borçlar	992.080.246	1.002.751.088
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(9.041.747)	(7.595.189)
Toplam	983.038.499	995.155.899

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari(*)	Ticari Olmayan	Ticari(*)	Ticari Olmayan
1) ORTAKLAR				
Sanko Holding A.Ş.	771.739	--	599.030	--
Toplam	771.739	--	599.030	--
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER				
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	232.283	--	297.982	--
Çimko Çimento ve Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	209.567	--	3.921.917	--
Sanko Enerji San. ve Tic. A.Ş.	493.004	--	415.752	--
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	129.548	--	215.803	--
Poligon İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	126.691	--	110.775	--
Süper Film Ambalaj Sanayi Ticaret A.Ş.	115.955	--	82.890	--
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	307.983	--	238.860	--
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	10.223	--	3.526	--
Gazi Ges Enerji Yatırımları A.Ş.	--	--	1.102	--
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşl.A.Ş.	3.730	--	2.204	--
Ajk Gayrimenkul İnşaat San.ve Tic.A.Ş.	1.865	--	1.102	--
Asce Enerji San.ve Tic.A.Ş.	1.865	--	1.102	--
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	2.060	--	3.857	--
TK Yatırım A.Ş.	1.120	--	661	--
Asko Sınai ve Teknoloji Üretim A.Ş.	--	--	--	--
Asce Teknik Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.865	--	--	--
Toplam	1.637.759	--	5.297.533	--
Genel Toplam	2.409.498	--	5.896.563	--

(*) 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.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**7.1) İlişkili taraflarla bakiyeler (devamı):****b) İlişkili taraflara ticari borçlar:**

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari(*)	Ticari Olmayan	Ticari(*)	Ticari Olmayan
1) ORTAKLAR				
Sanko Holding A.Ş.	952.468	--	2.549.695	--
Toplam	952.468	--	2.549.695	--
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER				
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	986.419.377	--	998.554.718	--
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.400.980	--	725.578	--
Sanshine Dijital Çözümler A.Ş.	743.753	--	920.894	--
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	553.912	--	--	--
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	194	--
Diğer	1.009.756	--	9	--
Toplam	991.127.778	--	1.000.201.393	--
Genel Toplam	992.080.246	--	1.002.751.088	--

(*) 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:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı
Sanko Tekstil İşletmeleri ve Sanayi Ticaret A.Ş.	232.283	2.332	297.982	3.569
Çimko Çimento ve Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	209.567	2.369	3.921.917	25.873
Sanko Holding A.Ş.	771.739	7.740	599.030	8.847
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	493.004	4.950	415.752	6.140
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	129.548	1.301	215.803	1.583
Poligon İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	126.691	1.272	110.775	1.636
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	115.955	1.164	82.890	1.205
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	307.983	3.093	238.860	3.528
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	10.223	103	3.526	52
Gazi Ges Enerji Yatırımları A.Ş.	--	--	1.102	16
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşl.A.Ş.	3.730	37	2.204	33
Ajk Gayrimenkul İnşaat San.ve Tic.A.Ş.	1.865	19	1.102	16
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	2.060	21	3.857	57
Asce Enerji San.ve Tic.A.Ş.	1.865	19	1.102	16
TK Yatırım A.Ş.	1.120	11	661	10
Asko Sınai ve Teknoloji Üretim A.Ş.	--	--	--	--
Asce Teknik Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.865	19	--	--
Toplam	2.409.498	24.450	5.896.563	52.581

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**7.1) İlişkili taraflarla bakiyeler (devamı):****d) Reeskonta tabi olan alacak senetleri ve vadeli çekler:**

Şirket'in 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı	Reeskonta Tabi Olan Tutar	Reeskont Tutarı
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	986.419.377	9.011.640	998.554.718	7.546.906
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.400.980	21.663	725.578	9.444
Sanko Holding A.Ş.	952.468	2.117	2.549.695	29.785
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	743.753	59	920.894	9.054
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	553.912	6.177	--	--
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	--	194	--
Diğer	1.009.756	91	9	--
Toplam	992.080.246	9.041.747	1.002.751.088	7.595.189

7.2) İlişkili taraflarla yapılan alış-satış işlemleri:**a) İlişkili taraflara yapılan satışlar:**

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	
	Mal	Diğer(*)
1) ORTAKLAR		
Sanko Holding A.Ş.	--	12.690.318
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44.477	8.325.197
Çimko Çimento ve Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.517.605	--
Gaziantep Ytong Sanayi A.Ş.	205.775	--
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.207.089	2.387.640
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	7.426.324
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.965.176
Poligon İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	2.002.010
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	--	70.029
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	--	87.139
TK Yatırım A.Ş.	--	27.229
Asko Global Marketing Dış Tic. A.Ş.	--	35.162
Gazi Ges Enerji Yatırımları A.Ş.	--	7.535
Asce Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	43.570
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	--	4.240.956
Asko Sınai ve Teknoloji Üretim A.Ş.	27.810	15.865
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	--	167.139
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	--	338
Asce Teknik Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	36.035
Ajk Gayrimenkul Menkul İnş.San. Ve Tic.A.Ş.	--	43.561
Toplam	15.002.756	39.571.223

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**7.2) İlişkili taraflarla yapılan alış-satış işlemleri (devamı):****a) İlişkili taraflara yapılan satışlar (devamı):**

1 Ocak – 30 Eylül 2023		
	Mal	Diğer(*)
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	488.222	24.630.638
Sanko Holding A.Ş.	--	10.909.154
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Çimko Çimento ve Beton Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.244.503	--
Gaziantep Ytong Sanayi A.Ş.	138.177	--
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	73.648	1.177.234
Ajk Yatırım Danışmanlık San.ve Tic.A.Ş.	--	32.648
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	5.392.387
Sanko Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	1.700.999
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.562.589
Poligon İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.670.690
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	--	115.210
Zeugma Yatçılık ve Turizm İşletmeleri A.Ş.	--	65.447
TK Yatırım A.Ş.	--	19.478
Asko Global Marketing Dış Tic. A.Ş.	--	53.336
Gazi Ges Enerji Yatırımları A.Ş.	--	21.698
Asce Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	21.698
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	--	3.000.433
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	--	48.084
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	--	71.345
Toplam	7.944.550	50.493.068

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

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**7.2) İlişkili taraflarla yapılan alış-satış işlemleri (devamı):****b) İlişkili taraflardan alışlar:**

1 Ocak – 30 Eylül 2024		
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Holding A.Ş.	--	8.340.385
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.729.123.838	166.116.864
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	--	7.240.977
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	4.139.547
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	--	8.435.356
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	--	31.108
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	--	32.705
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	1.304
Sanko Park Alış Veriş Merkezi A.Ş.	--	219.010
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	--	128.131
Toplam	5.729.123.838	194.685.387
1 Ocak – 30 Eylül 2023		
	Mal	Diğer
1) ORTAKLAR		
Sanko Tekstil İşletmeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.627.966.185	381.801.920
Sanko Holding A.Ş.	--	12.109.769
2) GRUP İÇİ ŞİRKETLER		
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	--	5.555.334
Enko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	5.165.897
Sanshine Digital Çözümler A.Ş.	--	12.253.561
Süper Film Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	959.170
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	--	40.555
Sankonline İnternet Hizmetleri ve Yatırım A.Ş.	--	31.828
Süper Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	--	3.079.186
Starkgen Jeneratör Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	--	113.806
Sanko Park Alışveriş Merkezi A.Ş.	--	166.115
Toplam	6.627.966.185	421.277.141

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 – 30 Eylül 2024 dönemi içinde yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 3.818.136 TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2023: 4.473.856 TL). Ödenen ücret ve faydalar yönetim kurulu ücretleri ve icrada görev alan yöneticilerin ücretlerinden oluşmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Ticari Alacaklar**

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar		
- İlişkili olmayan taraflar	1.071.714.693	1.030.060.956
- İlişkili taraflar (Not 7)	2.409.498	5.896.563
Alacak senetleri		
- İlişkili olmayan taraflar	66.025.265	56.544.146
İlişkili olmayan taraflardan alacaklara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(10.014.458)	(7.404.105)
İlişkili taraflardan alacaklara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(24.450)	(52.581)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(7.190.378)	(9.768.872)
Toplam	1.122.920.170	1.075.276.107

Alacaklara karşılık olarak alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Direkt borçlanma sistemi (DBS)	577.503.992	475.707.783
Alınan ipotekler	262.382.000	356.473.079
Alınan teminatlar	14.439.112	13.950.361
Teminat çekleri ve senetleri	1.874.950	2.199.716
Teminata alınan hisse senetleri	91.586	124.429
Toplam	856.291.640	848.455.368

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi gelen alacaklar	129.811.636	97.364.181
1 - 3 ay arası vadeli alacaklar	824.413.834	829.715.916
3 - 6 ay arası vadeli alacaklar	159.490.519	94.703.750
6 - 12 ay arası vadeli alacaklar	26.433.467	70.717.818
Bir yıldan uzun vadeli alacaklar	118.336.879	184.115.919
Toplam	1.258.486.335	1.276.617.584

Yukarıda vadesi gelen ve teminat altına alınmamış toplam tutarın 7.190.378 TL'si için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 9.768.872 TL). Şirket geriye kalan 122.621.258 TL (31 Aralık 2023: 87.595.309 TL) için sektör koşulları ve alınan teminatları göz önünde tutarak herhangi bir tahsilat riski öngörmemiştir.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	98.862.673	144.429.336
Alacak Senetleri	19.474.206	39.686.583
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(8.108.583)	(17.578.790)
Toplam	110.228.296	166.537.129

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle 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 ibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla bakiye	9.768.872	24.483.860
Parasal kazanç	(2.578.494)	(8.145.505)
Karşılık iptali	--	(4.196.756)
Dönem sonu bakiye	7.190.378	12.141.599

Ticari Borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar		
- İlişkili olmayan taraflar	4.191.980	8.848.755
- İlişkili taraflar (Not 7)	992.080.246	1.002.751.087
İlişkili olmayan taraflara borçlara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(19.782)	(233.460)
İlişkili taraflara borçlara ilişkin tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(9.041.747)	(7.595.188)
Toplam	987.210.697	1.003.771.194

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

Ticari borçların vadelerine göre dökümü 48 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklar ve borçları detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personelden alacaklar	542.635	295.912
Verilen depozito ve teminatlar	1.494	2.030
Diğer çeşitli alacaklar	6.341	8.609
Toplam	550.470	306.551
Kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara olmayan diğer çeşitli borçlar	1.217.029	3.050.984
Toplam	1.217.029	3.050.984

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları 3.784 TL (31 Aralık 2023: 5.141 TL) tutarındaki verilen depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

11. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Emtia	16.489.514	12.991.759
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(617.847)	(395.564)
Verilen sipariş avansları	836.292	1.728.187
Toplam	16.707.959	14.324.382

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 22.182.834 TL’dir. (31 Aralık 2023: 31.985.580 TL)

Stok değer düşüklüğü hesaplama tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla bakiye	395.564	1.766.743
Parasal kazanç	(104.410)	(587.776)
Dönemdeki değer düşüklüğü/(iptali)	326.693	(919.571)
Dönem sonu bakiye	617.847	259.396

12. CANLI VARLIKLAR

Şirket’in faaliyet konusuna canlı varlıklar girmemektedir.

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri sırasıyla 39.062.882 TL ve 154.873.510 TL tutarındaki alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır.

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak bakiyesi	9.510.224	9.510.224
Dönem sonu bakiyesi	9.510.224	9.510.224

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.
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

15. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Eylül 2023	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2024
<u>Maliyet değeri</u>						
Arsa ve binalar	1.319.101.228	--	1.319.101.228	1.595.958.213	--	1.595.958.213
Tesis, makina ve cihazlar	51.408.230	23.694	51.431.924	51.700.055	62.054	51.762.109
Mobilya ve demirbaşlar	119.574.818	668.296	120.243.114	120.363.262	1.631.569	121.994.831
Özel maliyetler	244.437	--	244.437	244.436	--	244.436
Yapılmakta olan yatırımlar	38.976	--	38.976	95.613	--	95.613
	1.490.367.689	691.990	1.491.059.679	1.768.361.579	1.693.623	1.770.055.202
<u>Birikmiş amortisman</u>						
Arsa ve binalar	(30.685.893)	(39.453.291)	(70.139.184)	--	(47.659.666)	(47.659.666)
Tesis, makina ve cihazlar	(50.360.726)	(295.152)	(50.655.878)	(50.963.860)	(175.963)	(51.139.823)
Mobilya ve demirbaşlar	(114.183.224)	(1.496.221)	(115.679.445)	(116.240.905)	(1.580.622)	(117.821.527)
Özel maliyetler	(227.687)	(7.538)	(235.225)	(202.965)	(6.700)	(209.665)
	(195.457.530)	(41.252.202)	(236.709.732)	(167.407.730)	(49.422.951)	(216.830.681)
Net defter değeri	1.294.910.159		1.254.349.947	1.600.953.849		1.553.224.521

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 655.947.557 TL’dir (31 Aralık 2023: 1.461.499.320 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 447.856.301 TL’dir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerden taşınan	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi duran varlıklar	--	1.548.298.547	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	9.510.224	--
Toplam	--	1.557.808.771	--

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	--	1.539.093.868	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	9.510.224	--
Toplam	--	1.548.604.092	--

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

Şirket'in 30 Eylül 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.
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Eylül 2023	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2024
<u>Maliyet değeri</u>						
Bilgisayar Yazılımları	9.283.707	--	9.283.707	9.283.707	--	9.283.707
Lisanslar	2.838.996	--	2.838.996	2.838.996	--	2.838.996
	12.122.703	--	12.122.703	12.122.703	--	12.122.703
<u>Birikmiş itfa payı</u>						
Bilgisayar Yazılımları	(8.788.696)	(359.450)	(9.148.146)	(9.212.727)	(50.245)	(9.262.972)
Lisanslar	(2.838.996)	--	(2.838.996)	(2.838.996)	--	(2.838.996)
	(11.627.692)	(359.450)	(11.987.142)	(12.051.723)	(50.245)	(12.101.968)
Net Defter Değeri	495.011		135.561	70.980		20.735

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

19. ŞEREFİYE

Şirket'in 30 Eylül 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 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla imtiyazlı hizmet anlaşmaları bulunmamaktadır.

23. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ**Finansal Yatırımlar**

Şirket'in 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar:		
Hisse Senetleri	407.515	3.462
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(407.515)	(3.462)
Toplam	--	--

Uzun Vadeli:

	30 Eylül 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	3.080.636
Değer düşüklüğü karşılığı (-)		(89.539.215)		(3.080.636)
Toplam		--		--

24. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla devlet teşvik ve yardımları bulunmamaktadır.

25. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçları ve dolayısıyla borçlanma maliyetleri bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

26. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'i konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla tahsil kabiliyeti şüpheli toplam 7.190.378 TL (31 Aralık 2023 – 9.768.872 TL) alacağı bulunmakta olup, söz konusu alacaklar için icra takip davaları mevcuttur. Teminat altına alınmayan söz konusu alacakların tamamı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

b) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin detayı:

Verilen Teminat Mektupları:	Veriliş Nedenleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
- CK Bogaziçi Elektrik Parekande Satış A.Ş.	Depozito Amaçlı	276.364	375.469
- İstanbul 6. Asliye Ticaret Mahkemesi	Dava Karşılığı	22.875	31.078
- Menderes Elektrik Dağıtım A.Ş.	Depozito Amaçlı	1.000	1.359
Toplam		300.239	407.906

c) Şirket tarafından kullanılan yatırım teşvik belgelerine ilişkin açıklama:

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yatırım teşvik belgesi bulunmamaktadır.

d) Verilen İpotekler:

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen ipoteği bulunmamaktadır.

30 Eylül 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	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	300.239	407.906
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	407.906

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %0'dır. (31 Aralık 2023: %0'dır)

27. TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla herhangi bir taahhüdü bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

28. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**28.1) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek ücretler	2.415.582	4.083.785
Ücretler ile alakalı vergiler	1.059.729	2.126.330
İşçi ve memur sigorta primleri	1.122.644	1.215.749
Sosyal güvenlik destekleme primleri	18.336	580.485
Toplam	4.616.291	8.006.349

28.2) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirket'in çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkları 2.091.748 TL'dir.

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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL/yıl tavanına tabidir (31 Aralık 2023: 23.489,83 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:

	30 Eylül 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- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi (1 Ocak)	10.373.122	16.087.472
Parasal kazanç	(2.737.986)	(5.352.121)
Faiz maliyeti	119.331	98.490
Hizmet maliyeti	8.620.260	5.688.887
Dönem içi ödemeler	(3.652.307)	(4.700.224)
Aktüeryal fark (*)	(1.688.591)	(20.128)
Dönem sonu bakiyesi	11.033.829	11.802.376

(*) Aktüeryal farklar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmektedir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen giderler	3.832.465	3.807.763
Fatura edilecek giderler	18.442	18.022
Toplam	3.850.907	3.825.785

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	3.558.718	4.236.640
Toplam	3.558.718	4.236.640

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**30.1) Ödenmiş Sermaye**

30 Eylül 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortağın Adı Soyadı/Ticaret Ünvanı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	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 (*)	1.266.951.049		1.266.951.049	
Düzeltilmiş Sermaye	1.416.951.049		1.416.951.049	

(*) 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 30 Eylül 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:

30 Eylül 2024	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
Sermaye düzeltme farkları	496.752.960	1.266.951.049	(770.198.089)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	366.321.407	235.737.493	130.583.914
Paylara ilişkin primler	686.999	--	686.999

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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:

		30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Pay Sahibi	Grubu	Hisse Senedi Adedi	Hisse Senetlerinin Nominal Tutarı	Hisse Senedi Adedi	Hisse Senetlerinin Nominal Tutarı
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	
Abdülkadir Konukoğlu	B	--	1	--	1
Sanko Tekstil İşletmeleri		--	1	--	1
Sanayi ve Ticaret A.Ş.	B				
Sanko Holding A.Ş.	B	99.456.521	1	99.456.521	1
Halka Açık	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.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Birinci ve ikinci tertip genel kanuni yedek akçe	235.737.493	235.737.493
Toplam	235.737.493	235.737.493

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:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 324.322 TL (31 Aralık 2023: 942.121 TL kayıp) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen aktüeryal kazançlardan oluşmaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıl zararları	(320.055.743)	(952.745.462)
Olağanüstü yedekler	25.960	28.275
Toplam	(320.029.783)	(952.717.187)

30.5) Net Dönem Karı/Zararı

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 87.915.475 TL tutarında net dönem zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 585.027.738 TL net dönem karı) Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na göre tuttuğu yasal defterlerindeki net dönem karı ise 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 13.911.452 TL'dir (31 Aralık 2023: 228.004.952 TL net dönem karı).

31. HASILAT

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	5.951.130.144	6.907.202.435	1.695.524.445	2.155.071.966
Satışlardan iadeler ve iskontolar	(88.673.828)	(94.198.556)	(32.519.289)	(27.438.511)
Satış gelirleri (net)	5.862.456.316	6.813.003.879	1.663.005.156	2.127.633.455
Satışların maliyeti	(5.705.876.302)	(6.647.532.743)	(1.618.415.115)	(2.089.262.100)
Brüt Kar	156.580.014	165.471.136	44.590.041	38.371.355

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- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Pazarlama Giderleri	170.236.646	291.540.822	47.573.608	62.508.805
Genel Yönetim Giderleri	42.639.768	53.030.306	11.612.472	17.612.643
Toplam	212.876.414	344.571.128	59.186.080	80.121.448

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

34. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Faaliyet giderlerinin fonksiyonel bazda dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Pazarlama Giderleri				
Amortisman gideri ve itfa payları	48.706.537	41.328.516	14.659.625	13.765.810
Personel giderleri	40.875.138	41.995.438	10.873.245	15.278.971
Nakliye giderleri	37.332.733	20.949.030	11.307.655	6.597.735
Satış komisyon giderleri	11.757.320	157.739.421	1.780.081	15.799.109
Güvenlik hizmeti ücretleri	9.928.533	10.530.740	2.799.391	4.894.344
Taşıt araçları kira giderleri	7.147.040	5.900.529	2.543.427	2.041.670
Sigorta giderleri	2.825.586	1.520.333	845.127	649.547
Gıda ve giyecek giderleri	1.872.748	1.553.366	353.855	306.234
Bakım ve tamir giderleri	1.568.836	1.325.245	802.919	337.505
Doğalgaz, su ve enerji giderleri	1.401.353	704.319	411.443	419.297
Vergi, resim ve harçlar	725.540	970.173	22.816	43.877
Haberleşme giderleri	254.454	337.519	78.685	101.179
Diğer	5.840.828	6.686.193	1.095.339	2.273.527
Toplam	170.236.646	291.540.822	47.573.608	62.508.805
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	12.228.303	15.873.920	3.621.531	5.922.075
Kıdem tazminatı karşılığı	8.620.260	5.688.887	1.553.177	1.411.227
Bilgisayar ve programları hizmet giderleri	7.428.778	10.785.160	2.466.029	3.549.710
Danışmanlık ücretleri	6.668.241	12.297.640	1.712.047	4.855.868
İzin ücretleri karşılığı	2.091.748	1.295.510	345.919	-877.497
Diğer	1.702.029	1.370.867	382.042	549.213
Kira giderleri	984.143	1.386.526	370.182	526.332
Hukuk müşavirlik hizmetleri	802.512	876.648	147.070	85.783
Amortisman gideri ve itfa payları	766.659	283.135	216.144	114.699
Reklam ve ilan giderleri	701.555	1.039.820	648.131	989.530
Haberleşme gideri	353.211	556.126	96.537	248.703
Vergi, resim ve harçlar	164.936	1.415.486	52.911	162.136
Nakliye giderleri	127.393	160.581	752	74.864
Toplam	42.639.768	53.030.306	11.612.472	17.612.643
Genel toplam	212.876.414	344.571.128	59.186.080	80.121.448

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

35. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	517.164.486	688.405.309	138.056.604	(436.369.187)
Ticari işlemlere ilişkin faiz ve vade farkı gelirleri	71.172.630	164.785.486	16.277.341	51.943.402
Diğer gelirler	39.020.230	56.873.966	10.347.384	14.442.426
Toplam	627.357.346	910.064.761	164.681.329	(369.983.359)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Ticari işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	490.098.861	621.049.506	109.353.086	(462.880.499)
Ticari işlemlere ilişkin faiz ve vade farkı giderleri	60.062.461	58.042.156	11.588.283	4.505.226
Diğer giderler	384.552	132.406	151.408	75.664
Toplam	550.545.874	679.224.068	121.092.777	(458.299.609)

36. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirketin 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 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- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	53.103.441	57.869.358	14.494.776	21.201.046
Amortisman gideri ve itfa payları	49.473.196	41.611.651	14.875.769	13.880.509
Nakliye gideri	37.460.126	21.109.611	11.308.407	6.672.599
Toplam	140.036.763	120.590.620	40.678.952	41.754.154

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

38. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari olmayan diğer işlemlerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	93.148.626	157.576.753	4.051.071	30.494.329
Banka mevduat faiz gelirleri	47.913.801	76.685.206	17.541.511	27.926.669
Toplam	141.062.427	234.261.959	21.592.582	58.420.998

Finansman giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari olmayan diğer işlemlerden kaynaklanan kur farkı giderleri	52.013.963	34.996.753	1.313.922	17.771.924
Diğer	2.694.391	1.761.996	849.188	302.644
Toplam	54.708.354	36.758.749	2.163.110	18.074.568

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları/kazançları (Not 28)	1.688.591	20.128	872.577	(511.446)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları ertelenmiş vergi gideri/geliri	(422.148)	(5.033)	(218.144)	101.281
Toplam	1.266.443	15.095	654.433	(410.165)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar:

Şirket’in 30 Eylül 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 amortisman 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 Tebliğ 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 30 Eylül 2024 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmasından kaynaklanan vergi etkileri 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmiştir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle 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	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergi gideri	--	80.978.456
Peşin ödenen vergiler	--	(60.835.257)
Ödenecek vergi	--	20.143.199

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kar veya zarar tablosu				
Cari dönem vergi gideri	--	65.586.636	--	22.182.997
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	17.238.888	(35.897.351)	(1.169.633)	(3.115.871)
Toplam vergi geliri/(gideri)	17.238.888	29.689.285	(1.169.633)	19.067.126

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, 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 30 Eylül 2024 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için %25 oranları ile hesaplanmıştır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

Kümülatif geçici farklar ve 30 Eylül 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)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme farkları	(967.687.358)	(1.550.223.508)	(121.555.309)	(155.022.351)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(242.928.727)	(40.229.319)	(60.732.182)	(10.057.332)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	18.147.491	25.035.475	4.536.873	6.258.869
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(9.061.529)	(7.828.648)	(2.265.382)	(1.957.162)
Şüpheli ticari alacaklar	(5.384.696)	(7.315.666)	(1.346.174)	(1.828.917)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	11.033.829	10.674.521	2.758.457	2.668.630
Stok değer düşüklüğü karşılığı/iptali	617.847	395.563	154.462	98.890
Diğer	7.339.808	3.299.946	1.773.834	824.988
Ertelenmiş vergi varlıkları	37.138.975	39.405.505	9.223.626	9.851.377
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(1.225.062.310)	(1.605.597.141)	(185.899.047)	(168.865.762)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(1.187.923.335)	(1.566.191.636)	(176.675.421)	(159.014.385)

Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başı	(159.014.385)	(126.024.225)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(17.238.888)	35.897.351
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları vergi geliri / (gideri) – (Özkaynaklar)	(422.148)	(5.033)
Dönem sonu	(176.675.421)	(90.131.907)

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle 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- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Pay sahiplerine ait net kar/zararı	(87.915.475)	(101.951.552)	338.503	(113.770.675)
Çıkarılmış adi payların adedi	150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden kazanç	(0,586)	(0,680)	0,002	(0,758)
1 TL nominal değerli adi hisseye isabet eden sonlandırılmış kazanç	(0,586)	(0,680)	0,002	(0,758)

43. PAY BAZLI ÖDEMELER

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

44. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla TFRS 4 sigorta sözleşmeleri kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla dövizli varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.113.066.031	20.050.815	11.236.480
2a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	801.599	--	21.000
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	1.113.867.630	20.050.815	11.257.480
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)	1.113.867.630	20.050.815	11.257.480
10. Ticari Borçlar	901.185.371	20.374.328	5.354.049
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	12.301.203	359.327	484
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	913.486.574	20.733.655	5.354.533
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)	913.486.574	20.733.655	5.354.533
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)	200.381.056	(682.840)	5.902.947
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	212.682.259	(323.513)	5.903.431
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.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle 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	1.105.733.480	15.042.173	11.391.347
2a. Parasal Finansal Varlıklar	268.052.853	3.258.492	3.112.190
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	1.373.786.333	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)	1.373.786.333	18.300.665	14.503.537
10. Ticari Borçlar	942.767.008	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)	942.767.008	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)	942.767.008	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)	431.019.325	881.974	8.942.375
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	431.019.325	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.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

45. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ (devamı)

30 Eylül 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	(2.457.430)	2.457.430	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki	(2.457.430)	2.457.430	--	--
Toplam	(2.457.430)	2.457.430	--	--
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	22.495.536	(22.495.536)	--	--
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- Avro net etki	22.495.536	(22.495.536)	--	--
Toplam	22.495.536	(22.495.536)	--	--
Genel Toplam	20.038.106	(20.038.106)	--	--

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

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle 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	3.527.438	(3.527.438)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki	3.527.438	(3.527.438)	--	--
Toplam	3.527.438	(3.527.438)	--	--
AVRO'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- Avro net varlık/yükümlülüğü	39.574.494	(39.574.494)	--	--
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- Avro net etki	39.574.494	(39.574.494)	--	--
Toplam	39.574.494	(39.574.494)	--	--
Genel Toplam	43.101.932	(43.101.932)	--	--

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

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

46. TÜREV ARAÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	357.338.666	546.608.238
Ticari Alacaklar	1.233.148.466	1.241.813.236
Diğer Alacaklar	550.470	306.551
Finansal Yükümlülükler		
Ticari Borçlar	987.210.697	1.003.771.194
Diğer Borçlar	1.217.029	3.050.984

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.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	988.427.726	1.006.822.178
Nakit ve nakit benzerleri	(357.338.666)	(546.608.238)
Net borç	631.089.060	460.213.940
Toplam özkaynaklar	1.967.299.971	2.053.949.003
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	0,32	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.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2024

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	2.385.048	1.230.763.418	356.918.766	--	554.254
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	856.291.640	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.385.048	908.734.372	356.918.766	--	554.254
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	--	299.536.402	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	22.492.644	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	29.683.022	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(7.190.378)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	22.492.644	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket’in finansal araç sınıflarından “Alacaklar” dışında kalan finansal araçlarında kredi riski bulunmamaktadır.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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

31 Aralık 2023

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5.843.982	1.235.969.254	546.560.444	--	311.692
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	848.115.717	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.843.982	1.119.861.251	546.560.445	--	311.692
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	--	87.595.308	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	28.512.695	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	38.281.567	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(9.768.872)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	28.512.695	--	--	--
- 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.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri

Şirket yönetimi finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yaklaştığı kanaatindedir.

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA****FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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	36.883.935	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	31.903.125	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	19.169.675	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	34.664.524	--
Toplam	122.621.259	--

Önceki Dönem	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	40.313.979	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.349.927	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	29.984.343	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	12.947.058	--
Toplam	87.595.307	--

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:

30 Eylül 2024					
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen	1-3 ay vadeli	3-6 ay vadeli	6-12 ay vadeli
		nakit çıkışlar toplamı			
Ticari borçlar	987.210.697	996.272.226	871.832.367	124.439.859	--
Diğer borçlar	1.217.029	550.470	550.470	--	--
Toplam	988.427.726	996.822.696	872.382.837	124.439.859	--

31 Aralık 2023					
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen	1-3 ay vadeli	3-6 ay vadeli	6-12 ay vadeli
		nakit çıkışlar toplamı			
Ticari borçlar	1.003.771.194	1.011.599.843	943.602.449	67.997.394	--
Diğer borçlar	3.050.984	3.050.984	3.050.984	--	--
Toplam	1.006.822.178	1.014.650.827	946.653.433	67.997.394	--

SANKO PAZARLAMA İTHALAT İHRACAT A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nin 30 Eylül 2024 satın alma gücüyle gösterilmiştir.)

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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir. Bu tabloda yer alan finansal varlıklar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 337.596.036 TL tutarındaki vadeli mevduattan (31 Aralık 2023: 245.153.478 TL, 3.174.835 ABD Doları ve 3.112.190 AVRO olmak üzere toplamda 509.860.490 TL vadeli mevduattan) oluşmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Vadeli Mevduat	337.596.036	509.860.490

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

Bulunmamaktadır.