

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

**1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa No</u>
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-59
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-9
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-24
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	26
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-28
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	29
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	29-30
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
NOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	30-32
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	32
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	33-34
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
NOT 13 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	35
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36-38
NOT 15 TAAHHÜTLER	38
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39-40
NOT 17 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40
NOT 18 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	40-42
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
NOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	43
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	43
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44
NOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)	44-47
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ	47
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48-57
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	58
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59
NOT 30 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	59

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	6.771.748	3.710.022
Ticari Alacaklar	5,6	3.051.730	3.480.910
– İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	159.748	179.480
– İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	2.891.982	3.301.430
Diğer Alacaklar	7	25	25
Peşin Ödenmiş Giderler	8	75.043	7.564
Diğer Dönen Varlıklar	17	380.145	-
Toplam Dönen Varlıklar		10.278.691	7.198.521
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	54.467.160	54.467.160
Diğer Alacaklar	7	114	114
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	9	21.143.239	20.625.563
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	225.903.119	225.903.119
Maddi Duran Varlıklar	11	3.626.282	2.543.524
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	1.313	1.509
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.900	1.900
Toplam Duran Varlıklar		305.143.127	303.542.889
TOPLAM VARLIKLAR		315.421.818	310.741.410

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	5,6	2.382.498	2.304.792
– İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	111.842	87.794
– İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	2.270.656	2.216.998
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	433.691	68.354
Diğer Borçlar	7	1.016.176	1.091.874
Ertelenmiş Gelirler	8	768	142.926
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	714.048	2.925.884
Kısa Vadeli Karşılıklar	14,16	31.123	25.786
– Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	31.123	25.786
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	3.096.452	233.466
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.674.756	6.793.082
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar	14,16	177.279	288.007
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	17.873.056	17.870.045
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		18.050.335	18.158.052
Toplam Yükümlülükler		25.725.091	24.951.134
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	18	74.000.000	74.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler	18	158.404.166	158.324.571
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	38.808.342	24.453.485
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	14.505.719	15.919.600
Net Dönem Karı	18	3.978.500	13.092.620
Toplam Özkaynaklar		289.696.727	285.790.276
TOPLAM KAYNAKLAR		315.421.818	310.741.410

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
Hasılat	19	4.765.949	2.789.164
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		4.765.949	2.789.164
Genel Yönetim Giderleri	20,21	(5.781.756)	(3.343.287)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	4.984.544	2.481.638
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	(9.045)	(1.525.490)
Esas Faaliyet Karı		3.959.692	402.025
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	23	424	(3.056)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zarar.) Paylar	9	501.359	1.189.517
Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı		4.461.475	1.588.486
Finansman Gelirleri	24	286.015	65.728
Finansman Giderleri	24	-	(586)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		4.747.490	1.653.628
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(768.990)	(29.073)
— Dönem Vergi Gideri	25	(743.888)	(459.216)
— Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	25	(25.102)	430.143
Dönem Karı		3.978.500	1.624.555
Pay Başına Kazanç	26	0,054	0,022

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Karı	18	3.978.500	1.624.555
Diğer Kapsamlı Gelirler:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	18	(72.049)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(110.457)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden			
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		16.317	-
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		22.091	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir		(72.049)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		3.906.451	1.624.555
Pay Başına Kazanç	26	0,053	0,022

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Sermaye		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
		Düzeltilme Farkları	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
1 Ocak 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	74.000.000	-	158.324.571	24.453.485	15.919.600	13.092.620	285.790.276
Transferler	-	-	-	14.354.857	(1.262.237)	(13.092.620)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	79.595	-	(151.644)	3.978.500	3.906.451
31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiye	74.000.000	-	158.404.166	38.808.342	14.505.719	3.978.500	289.696.727

Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Sermaye		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
		Düzeltilme Farkları	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
1 Ocak 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiye	74.000.000	2.636.048	158.632.641	1.881.314	1.720.269	29.156.238	268.026.510
Transferler	-	(2.636.048)	-	22.572.171	9.220.115	(29.156.238)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	1.624.555	1.624.555
31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiye	74.000.000	-	158.632.641	24.453.485	10.940.384	1.624.555	269.651.065

Özkaynaklar değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Not 18'de sunulmuştur.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.921.287	1.941.006
Dönem Karı	18	3.978.500	1.624.555
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		140.187	(1.169.076)
- Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	11,12	63.438	44.692
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	3,6,7	(424)	14.328
- Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler	14,16	117.045	3.595
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	8,22,24	(286.015)	9.178
- Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzelt.	22,24	(21.488)	(80.425)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler	9	(501.359)	(1.189.517)
- Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	25	768.990	29.073
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.758.324	1.488.830
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	5,6	459.709	(1.953.959)
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düz.	5,7		21.973
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	8	(67.479)	4.223
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	5,7	68.665	326.497
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	32.444	21.412
- Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzelt.	7,16	(217.856)	270.322
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düz.	17	2.482.841	2.798.362
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		6.877.011	1.944.309
- Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(2.955.724)	(3.303)

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(860.502)	(83.980)
– Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından			
– Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(1.146.000)	(145.000)
– Verilen Nakit Avans ve Borçlar	8	-	(1.900)
– Alınan Faiz	3,23,24	285.498	62.895
– Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	7	-	25
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		3.060.785	1.857.026
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	(586)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		3.060.785	1.856.440
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	3.715.327	536.159
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	6.776.112	2.392.599

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf Sanayii A.Ş. ("Şirket"), Bursa'da kurulmuştur. Şirket'in ticari sicile kayıtlı Fethiye OSB Mahallesi Ali Osman Sönmez Bulvarı No.1 Nilüfer/Bursa, Türkiye olan adresi ve başlıca faaliyet merkezi Demirtaş Dumlupınar OSB Mahallesi İstanbul Cad. No: 570 Osmangazi Bursa, Türkiye olarak ticaret siciline 11 Nisan 1972 tarihinde tescil edilmiştir.

Şirket, poy, düz iplik, tekstüre iplik, bükümlü iplik, otomotiv sanayine uygun boyalı iplik, yüksek flamalı iplik ve değişik tip elyaf üretiminde ve mülkiyetinde bulunan gayrimenkullerin kiraya verilmesi alanlarında faaliyet göstermektedir.

Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul AŞ'de ("BIAS") 23 Eylül 1991 tarihinden beri işlem görmektedir. Celal SÖNMEZ, Osman SÖNMEZ, Ali Cem SÖNMEZ ve Cemil SÖNMEZ ("SÖNMEZ Ailesi") birlikte 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'te doğrudan %51,13'lük, bağlı şirketleriyle birlikte efektif olarak %93,67'lik paya sahiptir ve yönetimde kontrolü elinde tutmaktadır.

Şirket'in hisseleri BİST'te "Ana Pazar"da işlem görmektedir.

Şirket'in Merkez Adresi ve Ortaklık Yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 20' de detaylı olarak sunulmuştur.

Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve iletişim bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Adres	: Fethiye OSB Mahallesi Ali Osman Sönmez Bulvarı No.1 Nilüfer/Bursa
Telefon	: (0224) 261 04 40
Fax	: (0224) 261 04 56
Elektronik Tebligat Adresi	: muhasebe@sonmezfilament.com.tr ve yatirimci@sonmezfilament.com.tr
İnternet Adresi	: www.sonmezfilament.com.tr

Şirket'in Ticaret Sicil Bilgileri:

Kayıtlı Olduğu Sicil	: Bursa Ticaret Sicil
Sicil No	: 15725
Mersis No	: 0779003228500014
Nace Kodu	: 206002 – Sentetik Filament ipliği ve Sentetik Monofilamentlerin, Şeritlerin ve Benzerlerinin İmalatı
Vergi Dairesi	: Bursa Nilüfer Vergi Dairesi Müdürlüğü
Vergi Dairesi No	: 7790032285

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 5'dir (31 Aralık 2022: 5 kişi).

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in dönemler itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği finansal yatırımlarının ana faaliyet konuları, faaliyet yeri ve sermayesindeki doğrudan pay oranlarına ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

			Sermayedeki Pay Oranı (%)	
Finansal Yatırımın Unvanı	Ana Faaliyet Konusu	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Özkaynaktan Pay Alma Yöntemiyle Değerlenen				
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	İplik Üretimi	Bursa	5,33	5,33

Şirket'in dönemler itibarıyla diğer finansal yatırımlarına ilişkin ana faaliyet konuları, faaliyet yeri ve sermayesindeki doğrudan pay oranlarına ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

Finansal Yatırımın Unvanı	Ana Faaliyet Konusu	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Sermayedeki Pay Oranı (%)	
			31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İtfa Edilmiş Maliyetiyle Değerlenenler				
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	Çimento Üretimi	Bursa-Adana	15,00	15,00

Şirket'in finansal yatırımları birbirleriyle karşılıklı ortaklık içerisinde olup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal yatırımlarındaki efektif sahiplik payları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımın Unvanı	Sermayedeki Efektif Pay Oranı (%)
Özkaynaktan Pay Alma Yöntemiyle Değerlenenler	
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	5,83
İtfa Edilmiş Maliyetiyle Değerlenenler	
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	15,99

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine ve 4 Ekim 2022 tarihinde kamuya duyurulan güncellenmiş "2022 TFRS Taksonomisi"ne uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

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

İlişikteki finansal tablolar, TMS'ye uygun olarak hazırlanmış olup, en yakın TRY'ye yuvarlanarak ifade edilmiştir. Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki döviz kurlarından TRY'ye çevrilmiştir. Parasal kalemlerin değerlemesinde varlıklar için rapor tarihinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") tarafından açıklanan referans döviz alış kuru, yükümlülükler için döviz satış kuru dikkate alınarak değerlendirilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem kar veya zararının belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022		31 Mart 2022	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Amerikan Doları (USD)	19,1532	19,1878	18,6983	18,7320	16,2855	16,3148
Avro (EUR)	20,8450	20,8825	19,9349	19,9708	14,6371	14,6635

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29'a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29'da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29'u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (TFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ile bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde ve KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS'ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülükler ilişkili ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler ilişkili değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirildiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri; nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli ile muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır.

Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlık için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, kredi dönemi boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar (Devamı)

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri (yıl bazında) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Tesis, Makine ve Cihazlar	4-25	4-25
Taşıtlar	5	5
Demirbaşlar	4-25	4-25
Diğer Maddi Duran Varlıklar	5-50	5-50

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Üretimde, mal ve hizmet tedarikinde veya idari amaçla kullanılan gayrimenkuller, normal iş akışı çerçevesinde satışa konu edilen gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak değerlendirilmez.

TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardı uyarınca yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulur. Bu nedenle, yatırım amaçlı bir gayrimenkul işletmenin sahip olduğu diğer varlıklardan büyük ölçüde bağımsız nakit akışları yaratır. Bu durum yatırım amaçlı gayrimenkulleri sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullerden ayırır. Mal veya hizmet üretimi ya da tedariki (veya idari amaçlar için kullanılması), sadece gayrimenkullerle değil, üretim veya tedarik sürecinde kullanılan diğer varlıklarla da ilişkilendirilebilen nakit akışları yaratır. Sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullere "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" Standardı uygulanır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta maliyeti ile ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilir. Satın alınan yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyeti; satın alma fiyatı ile bu işlemle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalardan oluşur.

Yatırım amaçlı gayrimenkule ilişkin ödemenin ertelenmiş olması durumunda, gayrimenkulün maliyeti eşdeğer peşin ödeme tutarıdır. Bu tutar ile toplam ödemeler arasındaki fark, kredi süresi boyunca faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

Şirket, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" grubunda yer alan arsa arazi, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalarının değerlemesinde "Yeniden Değerleme" yöntemini benimsemiştir.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi olmayan duran varlıklar hakları içerir. Bunlar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TRY'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa, kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa ve tükenme payları sözleşme süresince, sözleşme süresinin belli olmaması durumunda beş yıllık sürelerde doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her bir varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olarak en alt seviyede gruplanırlar.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için her bir bilanço tarihinde aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı,

Şirket, finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili finansal varlık için değer düşüklüğü karşılığı ayırmakta olup, bu değerlendirme her bir bilanço tarihi itibarıyla yapılmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, ilgili finansal varlığın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve çeşitli güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ilgili finansal varlığın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak indirgenen değeridir.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Finansal borçların vadeleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıda esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardına göre, özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri, ilgili varlık önemli oranda kullanıma hazır hale gelinceye kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmesi gerekmektedir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Kiralama İşlemleri

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması.

Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;

- i) Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
- ii) Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- c) Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira Yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve,
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve Erken Sonlandırma Opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı Uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS-16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar

Finansal varlıklar, makul değer değişimi gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlıklar, krediler ve alacaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar kategorileri altında sınıflandırılmaktadır. Bahsi geçen sınıflandırma ilgili finansal varlığın satın alım amacına bağlı olarak yapılmaktadır. Şirket yönetimi, finansal varlıkların sınıflandırma işlemini ilgili varlıkların finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih itibarıyla yapmaktadır. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır.

Krediler ve alacaklar, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve sabit veya belirli ödemelerden oluşan türev olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirket'in herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, finansal durum tablosunda (bilançoda) ticari diğer alacaklar ile nakit ve nakit benzerleri kalemlerinden oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, işlem tarihindeki, işlem masrafı ile birlikte makul değerleri üzerinden kaydedilir. Krediler ve alacaklar sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden, mevcutsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli krediler ve alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmektedir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan ve Ertelenen Vergiler

Hazırlanan finansal tablolarda, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanarak Kurumlar Vergisi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve borçların ilişikteki finansal tablolarda gösterilen değerleri ile varlıkların ve borçların yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farkların bilanço yükümlülüğü yöntemine göre vergi etkilerinin belirlenmesiyle hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde bu vergi alacağından fayda sağlanabilecek tutarda vergilendirilebilir karın olması durumunda ayrılır. Finansal tablolara önceki dönemlerde yansıtılmış olan ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmından fayda sağlanmayacağı anlaşıldığı takdirde söz konusu tutar aktiften silinir.

Ödenecek cari vergi tutarları, peşin ödenen vergi tutarlarıyla ilişkili olduğundan netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü de aynı şekilde netleştirilmektedir.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem Tazminat Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu'na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerine indirgenmiş tutarına göre ayrılmaktadır. Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Yükümlülük tutarı devlet tarafından duyurulan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak hesaplanmaktadır.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim kadrosu ve Ortaklar Kurulu üyeleri, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Dönem sonu itibarıyla ilişkili taraf konumunu kaybetmiş işletme ve şahıslar ile dönem içerisinde girilmiş işlemler, söz konusu şahıs ve işletmeler işlem tarihi itibarıyla ilişkili taraf konumunda ise dipnotlarda açıklanmıştır.

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması,
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi,
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan zımni faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Finansal tablolar Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi olan TRY cinsinden sunulmuştur.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından geçerli para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurları ile çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akım korunması olarak değerlendirilip etkinliği ölçüsünde özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Krediler, finansal kiralama yükümlülükleri ile ilgili kur farkı gelir ve giderleri, kar veya zarar tablosunda "Finansman Gelirleri/Giderleri", diğer finansal tablo kalemleri ile ilgili kur farkı gelir ve giderleri ise kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" altında gösterilmiştir.

Hisse Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net dönem karının/(zararının), dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzerleri nakit ve banka mevduatlarını içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir. Şirket, işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net (dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir. Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir.

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki finansal yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket'in sadece bir coğrafi bölgede ve diğer faaliyet alanları toplam faaliyetinin %10'unu aşmamaktadır. Şirket üst düzey yöneticileri stratejik kararlarını Şirket'in tüm faaliyetlerini kapsayacak şekilde almaktadır. Bu nedenle, Şirket'in tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir.

Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

- Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülükleri
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar
- Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılığı
- Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Borçlar
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

- Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.
- Şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi (Not 6) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması sırasında da yönetim tarafından bazı öngörüler varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.
- Maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler ve amortisman yöntemi yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.
- Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	4.761	4.923
Bankadaki Nakit	13.877	18.736
— Vadesiz Mevduatlar	13.877	18.736
Likit Varlıklar (Repo)	6.757.991	3.691.668
Değer Düşüklüğü Karşılığı	(4.881)	(5.305)
	6.771.748	3.710.022

Likit varlıklar (repo) günlük olarak değerlendirilmektedir.

Şirket'in mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(5.305)	-
Dönem İçinde İptal Edilen	424	-
Dönem Gideri	-	(3.056)
	(4.881)	(3.056)

31 Mart 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2022
Hazır Değerler	6.771.748	3.710.022	2.392.376
Değer Düşüklüğü Karşılıkları	4.881	5.305	3.056
Faiz Tahakkukları	(517)	-	(2.833)
	6.776.112	3.715.327	2.392.599

SÖNMEZ FİLAMANT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

Şirket'in itfa edilmiş maliyetiyle ölçtüğü uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	103.967.160	103.967.160
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(49.500.000)	(49.500.000)
	54.467.160	54.467.160

Şirket'in itfa edilmiş maliyetiyle ölçtüğü finansal yatırımların nominal pay tutarları ve sermayesindeki pay oranları aşağıdaki gibidir:

	Nominal Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	103.967.160	15,00

Finansal yatırımlar değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(49.500.000)	(49.500.000)
	(49.500.000)	(49.500.000)

Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret AŞ'nin 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri tespit edilememiştir. Ayrıca; Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.'nin, bankaların kredi işlemlerine ilişkin yönetmelik gereği 500 Milyon TRY ve üzeri kredi kullanan bağımsız denetime tabi şirketlerde derecelendirme yükümlülüğü gereği, JCR Avrasya Derecelendirme Şirketi tarafından yapılan derecelendirme işlemi sonucu; kredi notu BBB-(tr) uzun vadeli yatırım yapılabilir notu verilmiştir (Ulusal Kurum Kredi Rating Notu: BBB- (tr)).

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraf olarak nitelendirilenlerin tam listesi aşağıdaki gibi gruplandırılmıştır:

Yönetimi Kontrollerinde Bulunduran Ortaklar

Ali Cem SÖNMEZ
Celal SÖNMEZ
Cemil SÖNMEZ
Osman SÖNMEZ

Ortaklar Dışındaki Yönetim Kurulu Üyeleri

Altan ALBAYRAK
Ömer PARLAK
Ö. Müjdat TÜZÜN
Şerif SÖZBİR

Yukarıda belirtilen gerçek kişilerin yanı sıra eşi, çocukları ve bakmakla yükümlü oldukları gerçek kişilerde Şirket'in ilişkili taraflarıdır.

Şirket'in Finansal Yatırımları

Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.

Yönetimi Kontrollerinde Bulunduran Ortakların Sahip Olduğu Diğer Şirketler

Bursa Gazetecilik ve Yayın A.Ş.
BUSEB Bursa Serbest Bölge Kurucu ve İşleticisi A.Ş.
Cas Antrepo Nakliye Gümrükleme İthalat İhracat A.Ş.
Rasel Teknik Mühendislik Hizmetleri Tek. Konf. San. Ltd. Şti.
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.
Sönmez Bustaş Soğuk Depo İhracat ve Transport A.Ş.
Sönmez Elektrik Üretim San. ve Tic. Madencilik A.Ş.
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.
Sönmez Klüp Salima Tatil Köyü ve Turizm Tic. A.Ş.
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.
Sönmez Petrol Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.
Sönmez Radyo ve Televizyon Yay. San. Tic. A.Ş.
Sönmez Sigorta Hizmetleri Ltd. Şti.
Sönmez Turizm Emlak Tekstil ve Eğlence A.Ş.
S.T.Y.T. Yatırım İnşaat Sanayi ve Tic. A.Ş.
Uşak Tekstil Tekstil A.Ş.
UYB Uludağ Otelcilik Turizm İnşaat Yatırım ve Tic. A.Ş.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraf Bakiyeleri

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cas Antrepo Nakliye Gümrükleme İthalat İhracat A.Ş.	158.898	175.062
Sönmez Bustaş Soğuk Depo İhracat ve Transport A.Ş.	850	4.418
	159.748	179.480

İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	73.630	52.134
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	38.212	35.660
	111.842	87.794

İlişkili Taraflarla İlgili Mal ve Hizmet Satışları

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Cas Antrepo Nakliye Gümrükleme İthalat İhracat A.Ş.	1.503.783	907.470
Sönmez Bustaş Soğuk Depo İhracat ve Transport A.Ş.	27.958	17.404
	1.531.741	924.874

İlişkili Taraflarla İlgili Mal ve Hizmet Alımları

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	160.603	36.336
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	109.972	58.996
	270.575	95.332

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Fayda ve Hizmetlerin Karşılığı	56.979	42.734

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	33.261.517	33.688.613
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	159.748	179.480
Şüpheli Ticari Alacak ve Beklenen Kredi Zararları Karşılığı (-)	(30.369.535)	(30.387.183)
	3.051.730	3.480.910

Ticari alacaklar ortalama 1 ay vade aralığındadır.

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(30.387.183)	(30.386.923)
Kapananlar	17.648	-
	(30.369.535)	(30.386.923)

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	2.270.656	2.216.998
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	111.842	87.794
	2.382.498	2.304.792

Ticari borçların ortalama vadesi 3 aydır.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	11.272	11.272
Verilen Depozito ve Teminatlar	25	25
Şüpheli Diğer Alacaklar ve Beklenen Kredi Zararları Karşılığı	(11.272)	(11.272)
	25	25

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

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(11.272)	-
Dönem Gideri	-	(11.272)
	(11.272)	(11.272)

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer Alacaklar (Devamı)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	144	114
	144	114

Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşterilerden Alınan Depozito ve Teminatlar	1.003.287	1.084.633
Diğer Çeşitli Borçlar	12.889	7.241
	1.016.176	1.091.874

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Dönen Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	70.000	-
Gelecek Aylara Ait Giderler	5.043	7.564
	75.043	7.564

Duran Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maddi Duran Varlıklar İçin Verilen Avanslar	1.900	1.900
	1.900	1.900

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	768	142.926
	768	142.926

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	21.143.239	20.625.563

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Başı-1 Ocak	20.625.563	15.751.831
Finansal Yatırımların Kar veya Zararlarından Paylar	501.359	1.189.517
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	16.317	-
	21.143.239	16.941.348

Finansal yatırımın özet finansal bilgileri aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar	169.667.880	209.181.978
Duran Varlıklar	355.342.192	309.781.513
Toplam Varlıklar	525.010.072	518.963.491
Kısa Vadeli Yükümlülükler	63.453.183	54.247.291
Uzun Vadeli Yükümlülükler	48.263.680	61.348.051
Toplam Borçlar	111.716.863	115.595.342
Net Varlıklar	413.293.209	403.368.149
Karşılıklı Sermaye-İştirak ve Diğer Grup içi İşlemlerin Düzeltmeleri	(16.358.915)	(16.152.487)
Düzeltmeler Sonrası Net Varlık	396.934.294	387.215.662
Şirket'in Doğrudan Pay Oranı (%)	5,33	5,33
Şirket'in Efektif Pay Oranı (%)	5,83	5,83
Düzeltmeler Sonrası Net Varlıklardan Şirket'in Payına İsalet Eden	21.143.239	20.625.563

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Hasılat	101.628.038	68.360.679
Net Dönem Karı	9.624.109	21.117.225
Diğer Kapsamlı Gelir	301.945	-
Toplam Kapsamlı Gelir	9.925.060	21.117.225
Karşılıklı Sermaye İştirak ve Diğer Grup İçi İşlemlerin Kar veya Zarar Düzeltmeleri	(211.811)	(28.299)
Karşılıklı Sermaye İştirak Durumu Nedeniyle Diğer Kapsamlı Gelir Düzeltmeleri	5.383	-
Toplam Kapsamlı Gelir Düzeltmeleri	(206.428)	(28.299)
Düzeltmeler Sonrası Net Dönem Karı	9.412.298	21.088.926
Düzeltmeler Sonrası Toplam Kapsamlı Gelir	9.718.632	21.088.926
Düzeltmeler Sonrası Net Dönem Karından Şirket'in Payına İsalet Eden	501.359	1.189.517
Düzeltmeler Sonrası Diğer Kapsamlı Gelirden Şirket'in Payına İsalet Eden	16.317	-
Düzeltmeler Sonrası Toplam Kapsamlı Gelirden Şirket'in Payına İsalet Eden	517.676	1.189.517

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Sönmez Pamuklu Sanayii AŞ, Şirket'in doğrudan %6,09 (Ortak kontrol altında bulunan diğer şirketler ile birlikte efektif %13,90) payına sahip olup, karşılıklı iştirak durumundadır.

Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş. BİST'te "SNPAM" ISIN koduyla işlem görmekte olup, 31 Mart 2023 tarihindeki bekleyen en iyi alış fiyatına göre payın değeri 82.403.035 TRY (=6.924.624,77 Adet Pay x 11,90 TRY/Adet)'dir (30 Aralık 2022: 1 Adet pay 17,99 TRY).

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Defter Değeri
Dönem Başı-1 Ocak	225.903.119
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	225.903.119

	Defter Değeri
Dönem Başı-1 Ocak	225.705.154
31 Mart 2022 Kapanış Bakiyesi	225.705.154

Şirket, idari maksatlarla kullanılmayan mülkiyetindeki gayrimenkulleri yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak gerçeğe uygun değeriyle sınıflandırmıştır. İlk sınıflandırma nedeniyle oluşan değer artışını özkaynaklar içerisinde "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirmiştir.

Söz konusu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, konuyla ilgili sermaye piyasası gayrimenkul değerlendirme lisansına sahip, gerekli mesleki birikime sahip ve gayrimenkullerinin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan "TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş." şirketi tarafından 26 Ocak 2021 tarihinde imzalanan 2021REV54 ve 2021REV55 nolu değerlendirme raporlarına dayanmaktadır.

2023 Yılı içerisinde yeniden değerlendirme yapılmamıştır (2022 Yılı içinde de yeniden değerlendirme yapılmamıştır.).

Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, maliyet yaklaşımı ve gelir yaklaşımı yöntemi olan direkt kapitalizasyon yöntemi kullanılarak değer tespiti yapılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller Bursa'nın Osmangazi ve Nilüfer ilçelerinde bulunmaktadır.

Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerden 1 Ocak-31 Mart 2023 döneminde 4.765.949 TRY kira geliri elde edilmiş olup, 16.851 TRY bakım onarım gideri yapılmıştır (1 Ocak-31 Mart 2022 döneminde 2.859.234 TRY kira geliri elde edilmiş olup, 77.476 TRY bakım onarım gideri yapılmıştır.).

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer seviyesi 2 olarak belirlenmiştir (Seviye 2: Borsa fiyatı dışındaki direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiş olan tutarı ifade eder).

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	18.977.547	376.257	1.125.299	320.743	-	20.799.846
Alımlar	165.000	-	-	-	981.000	1.146.000
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	19.142.547	376.257	1.125.299	320.743	981.000	21.945.846
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri						
Dönem Başı-1 Ocak	(16.652.204)	(372.332)	(943.431)	(288.355)	-	(18.256.322)
Dönem Gideri (*)	(51.691)	(981)	(9.806)	(764)	-	(63.242)
31 Mart 2023 Kapanış Bakiyesi	(16.703.895)	(373.313)	(953.237)	(289.119)	-	(18.319.564)
31 Mart 2023 Net Defter Değeri	2.438.652	2.944	172.062	31.624	981.000	3.626.282
31 Aralık 2022 Net Defter Değeri	2.325.343	3.925	181.868	32.388	-	2.543.524

(*) Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup amortismanların gider yerlerine göre dağılımı Not 21'de verilmiştir.

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

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	17.567.102	376.257	971.968	328.442	-	19.243.769
Sınıflamalar (*)	474.316	-	943	(7.699)	-	467.560
Alımlar	145.000	-	-	-	-	145.000
31 Mart 2022 Kapanış Bakiyesi	18.186.418	376.257	972.911	320.743	-	19.856.329
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri						
Dönem Başı-1 Ocak	(16.388.710)	(363.410)	(849.328)	(191.111)	-	(17.792.559)
Sınıflamalar (*)	(474.316)	-	(943)	7.762	-	(467.497)
Dönem Gideri	(39.609)	(980)	(2.869)	(1.037)	-	(44.495)
31 Mart 2022 Kapanış Bakiyesi	(16.902.635)	(364.390)	(853.140)	(184.386)	-	(18.304.551)
31 Mart 2022 Net Defter Değeri	1.283.783	11.867	119.771	136.357	-	1.551.778
31 Aralık 2021 Net Defter Değeri	1.178.392	12.847	122.640	137.331	-	1.451.210

(*) Şirket, maddi ve maddi olmayan varlıklarını yeniden gözden geçirmiş, ekonomik ömrü dolanlar dahil olmak üzere ilgili hesap sınıflama ve netleştirmelerini yapmıştır. Söz konusu değişikliklerin kar/(zarar) üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

(**) Şirket'in aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup amortismanların gider yerlerine göre dağılımı Not 21'de verilmiştir.

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

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar
Dönem Başı-1 Ocak	3.938
31 Mart 2023 Kapanış Değeri	3.938

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	
Dönem Başı-1 Ocak	(2.429)
Dönem Gideri (**)	(196)
31 Mart 2023 Kapanış Değeri	(2.625)

31 Mart 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	1.313
--	--------------

31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	1.509
--	--------------

Maliyet Değeri	Haklar
Dönem Başı-1 Ocak	3.938
31 Mart 2022 Kapanış Değeri	3.938

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	
Dönem Başı-1 Ocak	(1.578)
Sınıflamalar	(63)
Dönem Gideri (**)	(197)
31 Mart 2022 Kapanış Değeri	(1.838)

31 Mart 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	2.100
--	--------------

31 Aralık 2021 İtibarıyla Net Defter Değeri	2.360
--	--------------

(*) Şirket, maddi ve maddi olmayan varlıklarını yeniden gözden geçirmiş, ekonomik ömrü dolanlar dahil olmak üzere ilgili hesap sınıflama ve netleştirmelerini yapmıştır. Söz konusu değişikliklerin kar/(zarar) üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

(**) Dönem itfa ve tükenme payları giderlerinin dağılımı Not 21'de verilmiştir.

13. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
Finansal Yatırımlar (Not 4)	49.500.000	49.500.000
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Not 6)	30.369.535	30.387.183
Stoklar (*)	1.052.001	1.052.001
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar (Not 7)	11.272	11.272
Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 3)	4.881	5.305
	80.937.689	80.955.761

(*) Stokların tamamına karşılık ayrılmıştır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yıllık İzin Karşılığı	31.123	25.786
Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	177.279	288.007
	177.279	288.007

Yıllık izin karşılığının dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Başı-1 Ocak	25.786	27.713
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık	17.347	6.885
Dönem İçinde Ödenen	(12.010)	-
	31.123	34.598

Dava karşılığının dönem içi değişimleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Başı-1 Ocak	-	4.000
	-	4.000

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2023			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TRY
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	865.000	-	-	865.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	800.000	-	-	800.000
i) Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	800.000	-	-	800.000
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	1.665.000	-	-	1.665.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0,28'dir.

(*) Şirket'in iştiraklerinden Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.'nin Türkiye İş Bankası A.Ş.'den kullandığı krediye kefalet olarak verilmiştir.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2022			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TRY
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	865.000	-	-	865.000
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	800.000	-	-	800.000
i) Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	800.000	-	-	800.000
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	1.665.000	-	-	1.665.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0,28'dir.

15. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (2022 Yılı: Bulunmamaktadır.)

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar (*)	404.101	48.661
Devlete Ödenecek Sosyal Güvenlik ve Diğer Prim ve Borçlar	29.590	19.693
	433.691	68.354

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 332.893 TRY'si emeklilik nedeniyle ayrılan personelin kıdem tazminatı yükümlülüğüdür.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	177.279	288.007
Yıllık İzin Karşılığı	31.123	25.786
	208.402	313.793

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Türkiye’de yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60’ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 19.982,83 TRY (31 Aralık 2022: 15.371,40 TRY) tavanına tabidir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden 30 Haziran 2023 tarihine kadar geçerli olacak 19.982,83 TRY tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Mart 2022: 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TRY).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp/(kazanç) kapsamlı gelir tablosunda “Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları” içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Devamı)

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %8,80 enflasyon (31 Aralık 2022: %8,80) ve %9,75 (31 Aralık 2022: %9,75) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %0,87 (31 Aralık 2022: %0,87) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalarda neticesinde ödenmeyip Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %92,86 (31 Aralık 2022: %85,71)'dir.

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Başı-1 Ocak	288.007	207.250
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	110.457	-
Faiz Maliyeti	101.857	12.571
Hizmet Maliyeti	9.851	-
Çıkışlar (*)	(332.893)	-
Transferler (**)	-	(15.861)
	177.279	203.960

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödemesi yapılmamıştır.

(**) Şirket kadrosundan kıdem tazminatı yükümlülüğü ödenmeden diğer Grup şirketlerine transferler nedeniyle oluşmuştur.

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.577.096	233.466
Hesaplanan KDV	519.356	-
	3.096.452	233.466

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynak kalemlerinden "Ödenmiş Sermaye (Çıkarılmış Sermaye)", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda SPK Raporlama Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklar "Geçmiş Yıllar Karları / Zararları"yla ilişkilendirilmiştir.

a) Ödenmiş Sermaye

Şirketin sermayesinin tamamı ödenmiş 74.000.000 (Yetmiş dört milyon) Türk Lirası olup, her biri 1 (Bir) Kuruş itibari değerinde tamamı hamiline yazılı 7.400.000.000 (Yedi milyar dört yüz milyon) adet paya ayrılmıştır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

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

a) Ödenmiş Sermaye (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye	74.000.000	74.000.000

Şirket, esas sermaye sistemindedir.

Ortaklar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı (TRY)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TRY)	Pay Oranı (%)
Celal SÖNMEZ	24.019.870,25	32,46	24.019.870,25	32,46
Osman SÖNMEZ	5.023.703,88	6,79	5.023.703,88	6,79
Cemil SÖNMEZ	4.411.446,66	5,96	4.411.446,66	5,96
Ali Cem SÖNMEZ	4.381.401,76	5,92	4.381.401,76	5,92
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	13.287.934,38	17,96	13.287.934,38	17,96
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	12.531.139,08	16,93	12.531.139,08	16,93
Sönmez Pamuklu Sanayii A.Ş.	4.507.704,14	6,09	4.507.704,14	6,09
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	1.588.285,57	2,15	1.588.285,57	2,15
Halka Açık Kısım	4.248.514,28	5,74	4.248.514,28	5,74
Toplam	74.000.000,00	100,00	74.000.000,00	100,00

Şirket'in nihai ortakların efektif pay oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Efektif Pay Oranı (%)
Celal SÖNMEZ	44,88
Osman SÖNMEZ	16,87
Cemil SÖNMEZ	15,99
Ali Cem SÖNMEZ	15,93
SÖNMEZ Ailesi Toplamı	93,67
Diğer	6,33

b) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Yatırım Amaçlı)	158.793.570	158.793.570
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(389.404)	(468.999)
– Şirket'in Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(90.392)	(153.670)
– Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Payları	(299.012)	(315.329)
	158.404.166	158.324.571

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir.

Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonundaki dönem içi değişim aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(468.999)	(160.929)
Dönem İçinde Yapılan Değerleme	(72.049)	(348.838)
- Şirket'in Fon Etkisi	(110.457)	(109.942)
- Şirket'in Ertelenmiş Vergi Etkisi	22.091	21.988
- Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Payları	16.317	(260.884)
Ayrılan Personel Nedeniyle Çıkışlar	151.644	40.768
- Fon Etkisi	189.554	50.960
- Ertelenmiş Vergi Etkisi	(37.910)	(10.192)
	(389.404)	(468.999)

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır.

Halka açık şirketler temettü dağıtımlarını SPK tarafından yayımlanan standartlar ve tebliğlerin öngördüğü esaslar çerçevesinde yaparlar. Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince ayrılan "Yasal Yedekler" yasal yedek statüsünde olan "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" ve kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (vergi avantajı elde edebilmek için ayrılan iştirak satış kazançları) için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya farklılıklar geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

d) Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

Rapor tarihi itibarıyla 14.505.719 TRY tutarındaki geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.919.600 TRY geçmiş yıllar karları bulunmaktadır.).

Kar Dağıtımı

Halka açık ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurtiçi Satışlar (*)	4.765.949	2.789.164

(*) Şirket, gayrimenkullerinin önemli bir bölümünü yatırım amaçlı olarak tutmakta olup, esas gelirlerinin tamamına yakını kira gelirlerinden oluşmaktadır.

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Genel Yönetim Giderleri	(5.781.756)	(3.343.287)

21. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Elektrik, Su, Bakım ve Katılım Giderleri	(4.547.839)	(2.537.009)
Personel Giderleri	(400.333)	(99.930)
SPK ve Borsa Giderleri	(189.702)	(173.751)
Amortisman Giderleri	(63.438)	(44.692)
Danışmanlık Giderleri	(35.902)	(201.013)
Bakım Onarım Giderleri	(21.809)	(77.476)
Diğer	(522.733)	(209.416)
	(5.781.756)	(3.343.287)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kiraya Verilen Gayrimenkullere Ait		
Masraf Yansıtma Gelirleri	4.459.566	2.369.240
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı	30.529	112.398
Hurda Satış Karı	17.980	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	17.648	-
Diğer	458.821	-
	4.984.544	2.481.638

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Ticari İşlemlerden Kaynaklanan Kur Farkı	(9.041)	(31.387)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	-	(1.482.179)
Ertelenmiş Finansman Giderleri	-	(652)
Şüpheli Alacak Karşılığı Giderleri	-	(11.272)
Diğer	(4)	-
	(9.045)	(1.525.490)

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	424	(3.056)

24. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	286.015	65.728

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Nakit ve Nakit Benzerleri Kur Farkı Giderleri	-	(586)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş Vergiye Tabi Kalemler	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Matrah	Vergi	Matrah	Vergi
Finansal Yatırım Değerleme Farkları	49.500.000	2.475.000	49.500.000	2.475.000
Maddi Duran Varlıklar-Arazi ve Arsalar Hariç	8.107.281	1.621.456	8.169.927	1.633.985
Şüpheli Alacaklar ve Beklenen Kredi Zararları	2.111.488	422.298	2.129.137	425.827
Stoklar	1.052.001	210.400	1.052.001	210.400
Arazi ve Arsalar	578.555	57.856	578.555	57.856
Kıdem Tazminatı Karşılığı	64.289	12.858	55.146	11.029
Yıllık İzin Karşılığı	31.123	6.225	25.786	5.157
Nakit, Nakit Benzerleri Değer Düşüklükleri	4.881	976	5.305	1.061
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(722)	(144)	(722)	(144)
Diğer Tahakkuklar	(561.323)	(112.265)	(732.377)	(146.476)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(49.465.819)	(4.946.582)	(49.465.819)	(4.946.582)
Tanımlanmış Fayda Planları	112.990	22.598	232.861	46.572
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değ.	(176.437.300)	(17.643.730)	(176.437.300)	(17.643.730)
	(164.902.556)	(17.873.054)	(164.887.500)	(17.870.045)

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Başı-1 Ocak	(17.870.045)	(17.813.309)
Kar veya Zarar Tablosu ile ilişkilendirilen	(25.102)	430.143
Diğer Kapsamlı Gelir ile ilişkilendirilen	22.091	-
	(17.873.056)	(17.383.166)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıllar zararları kullanılan yatırım indirimleri ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %23).

19 Ocak 2022 tarihli ve 7351 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 15 inci maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine eklenen yedi ve sekiz fıkralarla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına veya Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır.

1 Ocak-31 Mart 2023 dönemi ertelenmiş vergi hesaplamasında; TMS-12 “Gelir Vergileri” standardının ölçme başlığı içerisinde yer verilen ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır. Bu nedenle ertelenmiş vergi hesaplamasında 2023 yılı için %20 oranı dikkate alınmıştır.

28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. Ayrıca, aynı “Torba Yasa” ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen “Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75’lik kısmı %50 olarak değişmiştir.

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.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1–30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1–31 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek şirketin ödemesi gereken kurumlar vergisi değiştirilebilir.

7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32’nci maddesine eklenen 6’ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktöring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkra da belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. 22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ("Karar") ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında, tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarından yapılacak stopaj oranı %15’ten %10’a indirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	743.888	2.950.032
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(29.840)	(24.148)
Finansal Durum Tablosundaki Vergi Karşılığı	714.048	2.925.884

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Cari dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(743.888)	(459.216)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	(25.102)	430.143
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Karşılığı	(768.990)	(29.073)
Vergi Karşılığının Mutabakatı	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Vergi Öncesi Kar	4.747.490	1.653.628
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar (-)	(501.359)	(1.189.517)
Önceki Dönem Vergi Tahakkukların Değişmesinin Etkisi (*)	(410.440)	-
İştirak Kar Zararları ve Düzeltmeler Sonrası Vergi Öncesi Kar	3.835.691	464.111
Geçerli Vergi Oranı	%20	%23
Hesaplanan Vergi	(767.138)	(106.746)
Ayrılan ile Hesaplanan Vergi Karşılığının Mutabakatı		
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(1.852)	(2.131)
- Ertelenmiş Vergi ile Cari Vergi Oranı Değişim Etkisi	-	79.804
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Karşılığı	(768.990)	(29.073)
Efektif Vergi Oranı	%16	%1,76

(*) Raporlama döneminden sonra, merkez üssü Kahramanmaraş olan ve 10 ili etkileyen depremler nedeniyle vergi kanunlarında ki değişiklikler nedeniyle 2022 Yılı kurumlar vergisi tahakkuku revize olmuştur. Etki TMS bazlı finansal tablolarda dönem kar zararı ile ilişkilendirildiğinden vergi mutabakatında vergi öncesi ticari kara düzeltme olarak belirtilmiştir.

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Sayısı	74.000.000	74.000.000
Dönem Karı	3.978.500	1.624.555
Pay Başına Kazanç	0,054	0,022
 Toplamlı Kapsamlı Gelir	3.906.451	1.624.555
Toplam Kapsamlı Gelirden Elde Edilen Pay Başına Kazanç	0,053	0,022

Şirket'in 7 Haziran 2022 tarihindeki ortaklar olağan genel kurul toplantısında kar dağıtım kararı alınmamıştır. 2022 Yılı karının dağıtımı ise; 2023 Yılında yapılacak ortaklar olağan genel kurul toplantısında kararlaştırılacaktır.

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

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı 3. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 20. notta açıklanan ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl kar/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi Borç / Toplam Sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (Finansal Durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir.) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, Finansal Durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Net Borç / Toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam Borçlar	25.725.091	24.951.134
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(6.771.748)	(3.710.022)
Net Borç (a)	18.953.343	21.241.112
Toplam Özkaynak (b)	289.696.727	285.790.276
Net Kaynak (c=a+b)	308.650.070	307.031.388
Net Borç/Net Kaynak Oranı (d=a/c)	%6,14	%6,92

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemlerden bir farklılık göstermemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Şirket ayrıca Finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (Not 6)

Şirket müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuştur. Bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Şirket'in önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar				
Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	159.748	3.051.730	-	139	6.771.868	54.467.160
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	(1.325.099)	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	159.748	3.051.730	-	139	6.771.868	54.467.160
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	(1.325.099)	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	28.269.319	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(28.269.319)	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	2.100.216	-	11.272	4.881	49.500.000
– Değer Düşüklüğü (-)	-	(2.100.216)	-	(11.272)	(4.881)	(49.500.000)
– Net Değerin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

	Alacaklar		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar				
Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	179.480	3.301.430	-	139	3.710.404	54.467.160
– Azami Riskin Teminat vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	(1.555.808)	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	179.480	3.301.430	-	139	3.710.404	54.467.160
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	(1.555.808)	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	28.269.319	-	-	-	-
– Değer düşüklüğü (-)	-	(28.269.319)	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	2.117.864	-	11.272	5.305	49.500.000
– Değer Düşüklüğü (-)	-	(2.117.864)	-	(11.272)	(5.305)	(49.500.000)
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Şirket'in müşterilerinden aldığı teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Teminat Mektup ve Senetleri	1.045.823	1.387.487
Nakitler	279.276	168.321
	1.325.099	1.555.808

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

b.2) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin TRY bazında vade dağılımını göstermektedir.

	31 Mart 2023					
	Sözleşme Uyarınca					
	Defter	Nakit Çıkışları	3 Aydan	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yılda
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Değeri	Toplamı	Kısa	Arası	Arası	Uzun
		(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)	(IV)
Türev Olmayan Finansal						
Yükümlülükler	3.396.666	3.396.666	3.396.666	-	-	-
Ticari Borçlar	2.382.498	2.382.498	2.382.498	-	-	-
Diğer Borçlar	1.016.176	1.016.176	1.016.176	-	-	-

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları	3 Aydan	3-12 Ay	1-5 Yıl	5 Yılda
		Toplamı (I+II+III+IV)	Kısa (I)	Arası (II)	Arası (III)	Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.428.105	1.451.045	1.451.045	-	-	-
Ticari Borçlar	2.304.792	2.304.792	2.304.792	-	-	-
Diğer Borçlar	1.091.874	1.091.874	1.091.874	-	-	-

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

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

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıkları ile parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin rapor tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

		31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizleri	
		TRY Karşılığı	ABD Doları	Euro	TRY Karşılığı
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	-	-	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	-	-	-	-
10.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-
24.	İthalat	-	-	-	-

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

		31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizleri	
		TRY Karşılığı	ABD Doları	Euro	TRY Karşılığı
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	-	-	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	-	-	-	-
10.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	-	-	-	-
24.	İthalat	-	-	-	-

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları ve Euro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Diğer kurların etkisi önemsizdir.

Aşağıdaki tablo Şirket' in ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Şirket Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, vergi öncesi kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Kur Riskine Duyarlılık

	31 Mart 2023			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	-	-	-	-
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	-	-	-	-
Euro'nun TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	-	-	-	-
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Euro Net Etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer Dövizlerin TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	-	-	-	-

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık (Devamı)

	31 Aralık 2022			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	-	-	-	-
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	-	-	-	-
Euro'nun TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Euro Net Varlık/Yükümlülük	-	-	-	-
5. Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Euro Net Etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer Dövizlerin TRY Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	-	-	-	-

b.3.2) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Şirket'in değişken oranlı faiz varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

28. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar Kategorileri

	İtfa Edilmiş Maliyet İle Değerlenen Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
31 Mart 2023					
Finansal Varlıklar	64.290.777	-	-	64.290.777	
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.771.748	-	-	6.771.748	3
Ticari Alacaklar	3.051.730	-	-	3.051.730	6
Diğer Alacaklar	139	-	-	139	7
Finansal Yatırımlar	54.467.160	-	-	54.467.160	4
Finansal Yükümlülükler	3.398.674	-	-	3.398.674	
Ticari Borçlar	2.382.498	-	-	2.382.498	6
Diğer Borçlar	1.016.176	-	-	1.016.176	7

	İtfa Edilmiş Maliyet İle Değerlenen Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
31 Aralık 2022					
Finansal Varlıklar	61.658.231	-	-	61.658.231	
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.710.022	-	-	3.710.022	3
Ticari Alacaklar	3.480.910	-	-	3.480.910	6
Diğer Alacaklar	139	-	-	139	7
Finansal Yatırımlar	54.467.160	-	-	54.467.160	4
Finansal Yükümlülükler	3.396.666	-	-	3.396.666	
Ticari Borçlar	2.304.792	-	-	2.304.792	6
Diğer Borçlar	1.091.874	-	-	1.091.874	7

SÖNMEZ FİLAMENT SENTETİK İPLİK VE ELYAF SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI ("TRY") OLARAK İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu'nun 28 Nisan 2023 tarihli toplantısında; merkez üssü Kahramanmaraş olan ve 10 ili etkileyen depremler nedeniyle;

- Bursa Valiliği önderliğinde yürütülen yardım çalışmaları kapsamında, Deprem mağduru 80 kişinin 2 aylık konaklama bedeline, 1.273.837 TL bağış desteği verilmesine,
- Söz konusu bağışın, yapılacak ilk genel kurul toplantısında pay sahiplerinin onayına sunulmasına oybirliği ile karar verilmiştir.

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

Bulunmamaktadır.