

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-32

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2024 TL	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31.12.2023 TL
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.395.001.051	3.566.660.288
Nakit ve Nakit Benzerleri	22	316.870.889	700.031.804
Finansal Yatırımlar	21	428.177.046	195.537.559
Ticari Alacaklar		958.334.372	1.121.278.988
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,5	338.911.545	294.960.182
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	619.422.827	826.318.806
Diğer Alacaklar		259.746.824	241.461.425
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	147.410.332	150.335.442
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		112.336.492	91.125.983
Stoklar	6	1.244.403.725	1.159.475.307
Peşin Ödenmiş Giderler		102.626.071	85.911.332
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		102.626.071	85.911.332
Diğer Dönen Varlıklar		84.842.124	62.963.873
Duran Varlıklar		3.012.374.344	2.943.415.628
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar		663.581	663.581
Diğer Alacaklar		770.600	855.915
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		770.600	855.915
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7	403.299.320	403.299.320
Maddi Duran Varlıklar	8	2.168.446.580	2.131.926.142
Kullanım Hakkı Varlıkları		112.624.788	98.749.940
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		270.152.475	264.971.755
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	270.152.475	264.971.755
Peşin Ödenmiş Giderler		56.417.000	42.948.975
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		56.417.000	42.948.975
TOPLAM VARLIKLAR		6.407.375.395	6.510.075.916

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Not	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		Cari Dönem 31.03.2024 TL	Geçmiş Dönem 31.12.2023 TL
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.147.837.208	2.187.535.864
Kısa Vadeli Borçlanmalar		360.537.316	426.945.906
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	360.537.316	426.945.906
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		141.244.144	135.950.605
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	141.244.144	135.950.605
Ticari Borçlar		1.413.525.857	1.470.659.638
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,5	30.000	34.519
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.413.495.857	1.470.625.119
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		110.452.430	76.165.652
Diğer Borçlar		36.414.148	27.519.861
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	742	854
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		36.413.406	27.519.007
Ertelenmiş Gelirler		5.291.618	1.603.918
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		5.291.618	1.603.918
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		34.703.315	11.759.767
Kısa Vadeli Karşılıklar		45.668.380	36.930.517
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	10	44.983.770	35.876.706
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	684.610	1.053.811
Uzun Vadeli Yükümlülükler		511.881.609	528.875.920
Uzun Vadeli Borçlanmalar		222.894.782	250.810.735
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	222.894.782	250.810.735
Uzun Vadeli Karşılıklar		94.358.835	80.953.594
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	94.358.835	80.953.594
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		194.627.992	197.111.591
ÖZKAYNAKLAR		3.747.656.578	3.793.664.132
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.669.104.093	3.715.475.978
Ödenmiş Sermaye	12	474.600.000	474.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	1.016.199.172	1.016.199.172
Geri Alınmış Paylar (-)	12	(16.335.469)	(16.335.469)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	12	212.602.322	212.602.322
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		402.526.415	401.832.057
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları		402.526.415	401.832.057
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		424.898.667	425.941.176
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(22.372.252)	(24.109.119)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		13.526.191	15.312.406
- Yabancı Para Çevrim Farkları		13.526.191	15.312.406
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		276.281.625	276.281.625
- Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Kazancı İstisnası	12	82.312.429	82.312.429
- Yasal Yedekler	12	177.633.727	177.633.727
- Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	12	16.335.469	16.335.469
Geçmiş Yıllar Kârları		1.334.983.865	1.062.774.391
Dönem Net Karı Zararı		(45.280.028)	272.209.474
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		78.552.485	78.188.154
Toplam Özkaynaklar		3.747.656.578	3.793.664.132
TOPLAM KAYNAKLAR		6.407.375.395	6.510.075.916

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2024 31.03.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 01.01.2023 31.03.2023
		TL	TL
Hasılat	13	2.548.866.987	1.513.569.598
Satışların Maliyeti (-)	13	(2.196.266.618)	(1.202.478.876)
BRÜT KAR		352.600.369	311.090.722
Genel Yönetim Giderleri (-)		(92.899.691)	(85.977.920)
Pazarlama Giderleri (-)		(105.425.921)	(115.478.911)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(25.012.693)	(19.514.109)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14	175.500.513	94.922.670
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	14	(193.719.167)	(87.567.931)
ESAS FAALİYET KARI		111.043.410	97.474.521
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		20.508.289	71.648.620
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(336.986)	(155.558)
FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		131.214.713	168.967.583
Finansal Gelirler	15	58.988.763	84.568.400
Finansal Giderler (-)	15	(95.045.835)	(92.459.916)
Parasal (Kayıp) / Kazanç		(104.694.704)	(105.293.716)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI ZARARI		(9.537.063)	55.782.351
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(35.391.458)	(167.516.601)
-Dönem Vergi Gideri		(26.342.262)	(85.871.599)
-Ertelenmiş Vergi Gideri		(9.049.196)	(81.645.002)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI ZARARI		(44.928.521)	(111.734.250)
DÖNEM KARI ZARARI		(44.928.521)	(111.734.250)
Dönem Karı Zararının Dağılımı		(44.928.521)	(111.734.250)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		351.507	955.597
-Ana Ortaklık Payları		(45.280.028)	(112.689.847)
Pay Başına (Kayıp) / Kazanç		(0,10)	(0,83)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına (Kayıp) / Kazanç	16	(0,10)	(0,83)
Sulandırılmış Pay Başına (Kayıp) / Kazanç		(0,10)	(0,83)
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına (Kayıp) / Kazanç	16	(0,10)	(0,83)
DÖNEM KARI ZARARI		(44.928.521)	(111.734.250)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / GİDER		(1.079.033)	3.732.099
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		707.182	4.663.521
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		(1.439.695)	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		2.382.606	5.829.401
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(235.729)	(1.165.880)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi		359.924	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		(595.653)	(1.165.880)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(1.786.215)	(931.422)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(1.786.215)	(931.422)
-Yabancı Para Çevrim Farklarından Kayıplar		(1.786.215)	(931.422)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER		(46.007.554)	(108.002.151)
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		364.331	1.023.088
-Ana Ortaklık Payları		(46.371.885)	(109.025.239)

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2023
	Not		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem Zararı		(44.928.521)	(111.734.250)
Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		35.391.458	167.516.601
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		68.493.357	55.021.864
Değer düşüklüğü karşılığı / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(977.217)	--
Ticari alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net	5	(977.217)	--
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		45.266.775	14.676.908
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler, net	10	45.498.013	14.878.681
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler, net	10	(231.238)	(201.773)
Faiz giderleri ve (gelirleri) ile ilgili düzeltmeler		26.883.930	(657.117)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	15	46.816.368	14.007.212
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	15	(19.932.438)	(14.664.329)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazanç)/kayıp ile ilgili düzeltmeler, net		336.986	155.558
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarına ilişkin düzeltmeler		21.266.758	28.774.929
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		--	(71.647.159)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		--	(71.647.159)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan kalemlere ilişkin düzeltmeler		(20.508.289)	(1.461)
Parasal kayıp / kazanç		(39.982.775)	(118.871.278)
		91.242.462	(36.765.405)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		167.836.157	11.371.859
Stoklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(84.334.103)	57.260.587
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(40.078.335)	23.133.558
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim ile ilgili düzeltmeler		(30.182.764)	(52.053.778)
Ticari borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(57.133.781)	(190.719.725)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		34.286.778	36.388.630
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim ile ilgili düzeltmeler		3.687.700	(110.418)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		8.894.287	(879.270)
Finansal yatırımlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler		(232.639.487)	(3.117.156)
Faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		(138.421.086)	(155.491.118)
Vergi ödemeleri / iadeleri, net		(250.125)	(64.797.395)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	(16.159.964)	(25.939.593)
İşletme faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(154.831.175)	(246.228.106)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(76.913.029)	(37.333.308)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(23.637.139)	(21.821.003)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.135.352	413.317
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit girişi		20.508.289	1.461
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(77.906.527)	(58.739.533)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		185.353.952	238.349.281
Kredilerden kaynaklanan nakit girişleri		185.353.952	238.349.281
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(215.664.844)	(263.776.887)
Kredilerden kaynaklanan nakit çıkışları		(215.664.844)	(263.776.887)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(5.612.273)	(5.803.350)
Borçlanmalara ilişkin ödenen faiz		(42.785.410)	(11.315.056)
Alınan faiz		19.932.438	14.664.329
Paygiri alımına ilişkin nakit çıkışları		-	(8.565.703)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		(58.776.137)	(36.447.386)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış) / Artış (A+B+C)		(291.513.839)	(341.415.025)
D. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		(91.647.076)	66.865.027
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	22	700.031.804	1.218.252.536
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	22	316.870.889	943.702.538

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sun Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Sun Tekstil" veya "Şirket"), 10 Kasım 1987 tarihinde Sun Tekstil Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi unvanı ile kurulmuştur. Şirket, tekstil ve hazır giyim imalatı sektöründe faaliyet göstermekte olup, ana faaliyet konusu ağırlıklı olarak örme kumaştan günlük ve spor dış giyim ürünlerinin üretimi ve bu ürünlerin yurt içi ve yurt dışı müşterilere satışından oluşmaktadır. Sun Tekstil, 10'un üzerinde ülkeye ihracat gerçekleştirmekte, Avrupa'daki önde gelen markalara kendi tasarladığı koleksiyonlar ile satışlarını gerçekleştirmektedir. Şirket'in ana pazarları İspanya, İngiltere, Fransa ve İsveç olup, yaklaşık 30 paydaş üretici ile birlikte üretim yapılmaktadır. Şirket üretim faaliyetlerini İzmir ili Torbalı ilçesi ve Manisa ilinde bulunan tesislerinde yürütmekte olup İngiltere, İspanya ve Türkiye'de toplam 5 tasarım ofisi bulunmaktadır.

Şirket'in Ekoten Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ekoten Tekstil") ve Sun Textile UK Limited ("Sun UK") unvanlı iki adet bağlı ortaklığı ve Myth Yapay Zeka ve Tekstil Anonim Şirketi ("Myth Yapay Zeka") unvanıyla iştiraki bulunmaktadır. Ekoten Tekstil, inovasyon ve sürdürülebilirlikle tüm üretim süreçlerinde yeni yöntemleri ve yüksek teknolojiyle küresel markalar için giyim, teknik tekstil, medikal ve spor giyim pazarlarına kumaşları, sürdürülebilir şekilde üretmektedir. Sun Textile UK Limited, global pazarda müşterilere yakın konumda olarak rekabet gücünü elde tutmak üzere, İngiltere'de yerleşik tasarım ekibi ile birlikte gelişmiş tasarım ve ürün geliştirme gücünü kullanıp, esnek ve hızlı olarak müşterilere hizmet sağlama yeteneği ile uluslararası alanda faaliyetlerini sürdürmektedir. Myth Yapay Zeka ve Tekstil A.Ş. yapay zeka kullanarak desen tasarımı yapmakta olan bir teknoloji şirkettir.

Şirket'in adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	Yedi Eylül Mahallesi Celal Umur Caddesi No:6/A Torbalı / İzmir
Kuruluş Yılı	1987
Ticaret Sicil Numarası	2676
Vergi Dairesi	Torbalı Vergi Dairesi
Vergi Numarası	7820089763
Telefon	(0232) 850 60 00
İnternet Adresi	www.suntekstil.com.tr

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri 20 Mayıs 2022 tarihinden itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde ("Borsa İstanbul") Yıldız Pazar'da işlem görmektedir.

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.825'dir (31 Aralık 2023: 2.021).

Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Sahiplik Oranı	
		31.03.2024	31.12.2023
Ekoten Tekstil Sanayi ve Tic. A.Ş.	Kumaş Üretimi	%96,55	%96,55
Sun Tekstil UK LTD	Dış Giyim Ürünleri Pazarlaması	%100	%100

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla iştirak bilgileri aşağıdaki gibidir:

İştirakler	Faaliyet Konusu	Sahiplik Oranı	
		31.03.2024	31.12.2023
Myth Yapay Zeka	Desen Tasarımı	%0,77	%0,77

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır ve 14 Haziran 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, kullanım amaçlı arsa ve binalar, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi ile gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükleri haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

- **İşletmenin Sürekliliği Varsayımı**

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

- **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

Şirket, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

- **Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi**

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi (Devamı)**

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkeye göre fonksiyonel para birimleri Türk Lirası ve İngiliz Sterlini olup, sunum para birimi TL'dir. Yabancı ülkede faaliyet gösteren Bağlı Ortaklık'ın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

- Uygulanan Konsolidasyon Esasları**

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Şirket içi işlemlerde bakiyeler ve Grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

- Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

2.2) TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "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'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TMS/TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Ayrıca ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır.

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler**

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Takip eden sayfada belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı):

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu Standardın Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. 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.

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla ortaya çıkması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildikleri dönemde özet konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya başlanacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır.
- Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.
- Grup, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar içinde bir şüpheli alacak karşılığı oluşturur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen raporlar Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının konsolide TFRS rakamlarından oluşmaktadır. Stratejik kararları alan Yönetim Kurulu, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Yönetim Kurulu faaliyet bölümlerinin performanslarını FAVÖK (Faiz, Amortisman ve Vergi Öncesi Kar) olarak takip etmektedir. Buna göre bölümlere göre raporlama bilgileri aşağıdaki gibidir:

				01.01.2024 31.03.2024
	Hazır giyim	Kumaş üretimi	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.978.259.869	600.523.338	(29.916.220)	2.548.866.987
Brüt kar	196.774.317	155.826.052	--	352.600.369
Genel yönetim giderleri (-)	(51.111.377)	(44.961.583)	3.173.269	(92.899.691)
Pazarlama giderleri (-)	(68.542.138)	(44.307.726)	7.423.943	(105.425.921)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(17.833.837)	(7.178.856)	--	(25.012.693)
Amortisman ve itfa payları giderleri	27.226.151	41.267.206	--	68.493.357
FAVÖK ^{(1) (2)}	86.513.116	100.645.093	10.597.212	197.755.421

FAVÖK/Hasılat	%4,37	%16,76	%7,76
----------------------	--------------	---------------	--------------

Toplam varlıklar	4.141.345.100	3.417.873.721	(1.151.843.426)	6.407.375.395
Toplam yükümlülükler	(1.530.726.444)	(1.141.642.214)	12.649.841	(2.659.718.817)

1) FAVÖK (Faiz, vergi, amortisman öncesi kar) brüt kar/(zarar)'a genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ile amortisman ve itfa payları giderlerinin eklenmesi ile hesaplanmıştır.

2) FAVÖK, TFRS'de tanımlanan bir performans ölçütü değildir ve diğer şirketler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

				01.01.2023 31.03.2023
	Hazır giyim	Kumaş üretimi	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	1.125.728.506	437.824.443	(49.983.351)	1.513.569.598
Brüt kar	201.310.477	109.780.245	--	311.090.722
Genel yönetim giderleri (-)	(64.621.221)	(24.399.091)	3.042.392	(85.977.920)
Pazarlama giderleri (-)	(82.696.518)	(32.986.557)	204.164	(115.478.911)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(17.418.482)	(2.095.627)	--	(19.514.109)
Amortisman ve itfa payları giderleri	38.003.639	17.018.225	--	55.021.864
FAVÖK ^{(1) (2)}	74.577.895	67.317.195	3.246.556	145.141.646

FAVÖK/Hasılat	%6,62	%15,38	%9,59
----------------------	--------------	---------------	--------------

1) FAVÖK (Faiz, amortisman, vergi öncesi kar) brüt kar/(zarar)'a genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri ile amortisman ve itfa payları giderlerinin eklenmesi ile hesaplanmıştır.

2) FAVÖK, TFRS'de tanımlanan bir performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
JK Mağazacılık Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("JK Mağazacılık") (1)	322.949.297	275.997.816
TDU Savunma Sistemleri Teknik Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("TDU") (1)	14.437.925	16.785.493
Ennoia Tekstil ve Hazır Giyim Perakende San. ve Tic. A.Ş. ("Arete") (1)	1.338.168	1.504.538
Ames Disto Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("Ames Disto") (2)	125.288	288.728
Ames Europe Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("Ames Europe") (1)	60.867	383.607
Toplam	338.911.545	294.960.182

(1) Şirket'in sermayesinde payı bulunanların pay sahibi olduğu şirketler

(2) Şirket'in Yönetim Kurulu üyelerinin pay sahibi olduğu şirketler

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
TDU Savunma Sistemleri Teknik Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("TDU") (1)	146.986.618	149.666.681
Ames Europe Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("Ames Europe")	423.714	668.761
Toplam	147.410.332	150.335.442

(1) Grup'un ilişkili tarafından diğer alacakları ödünç para alacaklarından oluşmaktadır. Grup bu alacaklarına karşılık faiz işletmektedir. Kullanılan faiz oranı TL için %47,50 ABD doları için %4,09 ve Avro için %4,09'dur (31 Aralık 2023: TL için %52,73, ABD doları için %9,47 ve Avro için %8,60).

• İlişkili Tarafra Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Myth Yapay Zeka ve Tekstil A.Ş. ("Myth")	30.000	34.519
Toplam	30.000	34.519

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Hissedarlar	742	854
Toplam	742	854

• Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

Grup'un üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024 31.03.2024	1.01.2023 31.03.2023
Ücretler ve diğer faydalar (1)	8.928.285	8.666.465
Toplam	8.928.285	8.666.465

(1) Üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu, Genel Müdür ve Genel Müdür Yardımcısı seviyelerini kapsamaktadır. Sağlanan faydalar huzur hakkı, ücret gelirleri, şirket aracı, bayram yardımı ve tamamlayıcı sağlık sigortası ödemelerinden oluşmaktadır.

1 Ocak – 31 Mart 2024 itibarıyla üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin hasılatı oranı %0,35'dir (1 Ocak – 31 Mart 2023: %0,57).

• İlişkili Taraflardan Alışlar

Grup'un ilişkili taraflardan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

01.01.2024 - 31.03.2024	Mal	Hizmet	Faiz	Diğer	Toplam
TDU	--	2.050.312	--	--	2.050.312
JK Mağazacılık	--	184.611	--	--	184.611
Ames Europe	999.159	2.439	--	--	1.001.598
Ames Disto	60.969	--	--	--	60.969
Toplam	1.060.128	2.237.362	--	--	3.297.490
01.01.2023 - 31.03.2023	Mal	Hizmet	Faiz	Diğer	Toplam
TDU	673.440	200.918	--	--	874.358
JK Mağazacılık	--	20.429	57.882	2.285	80.596
Ames Disto	107.540	--	--	--	107.540
Ames Europe	22.512	--	--	439.776	462.288
Toplam	803.492	221.347	57.882	442.061	1.524.782

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• İlişkili Taraflara Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflara satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

01.01.2024 - 31.03.2024	Mal	Hizmet	Diğer	Faiz	Toplam
JK Mağazacılık	172.335.877	3.475.072	--	5.644.566	181.455.515
TDU	--	1.676.742	--	9.360.186	11.036.928
Ames Europe	1.140.829	60.320	--	--	1.201.149
Arete	940.163	15.705	--	--	955.868
Ames Disto	103.143	80.342	--	--	183.485
Rue 27 Studio	--	3.732	--	--	3.732
Toplam	174.520.012	5.311.913	--	15.004.752	194.836.677

01.01.2023 - 31.03.2023	Mal	Hizmet	Diğer	Faiz	Toplam
JK Mağazacılık	83.730.069	1.743.161	363.036	19.108	85.855.374
TDU	5.015.986	634.452	1.357.674	2.556.693	9.564.805
Ames Europe	211.204	488.950	--	75.710	775.864
Ames Disto	113.158	40.575	--	342	154.075
Toplam	89.070.417	2.907.138	1.720.710	2.651.853	96.350.118

NOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Müşteri cari hesapları	650.419.373	856.912.615
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Not 4)	338.911.545	294.960.182
Vadeli çekler ve alacak senetleri	2.365.005	7.659.283
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(33.361.551)	(38.253.092)
Toplam	958.334.372	1.121.278.988

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının ortalama vadesi 3 aydan kısadır (31 Aralık 2023: 3 aydan kısa).

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Devamı)**

Grup'un şüpheli alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(38.253.092)	(30.704.760)
Kur farkı	(1.093.711)	(5.998)
Konusu kalmayan karşılıklar	977.217	--
Enflasyon etkisi	5.008.035	3.416.976
31 Mart	(33.361.551)	(27.293.782)

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Satıcılar cari hesapları	1.413.495.857	1.470.625.119
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Not 4)	30.000	34.519
Toplam	1.413.525.857	1.470.659.638

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadesi 3 aydan kısadır (31 Aralık 2023: 3 aydan kısa).

NOT 6 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzemeler	665.356.959	612.766.587
Yarı mamuller	218.730.308	228.639.263
Mamuller	364.261.725	322.609.039
Stok değer düşüklüğü (-)	(3.945.267)	(4.539.582)
Toplam	1.244.403.725	1.159.475.307

Grup'un stokları üzerinde yaklaşık 33.750.000 Avro sigorta teminat bedeli bulunmaktadır. Ayrıca yollardaki taşıma halindeki stoklar için 42.900.000 Avro sigorta teminat tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 33.750.000 Avro ve 42.900.000 Avro yollardaki taşıma halindeki stoklar).

Grup'un stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(4.539.582)	(5.605.572)
Enflasyon etkisi	594.315	623.815
31 Mart	(3.945.267)	(4.981.757)

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 7 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	Giriş	Yeniden Değerleme	31.03.2024
Araziler	330.233.680	--	--	330.233.680
Binalar	73.065.640	--	--	73.065.640
Toplam	403.299.320	--	--	403.299.320

	01.01.2023	Giriş	Yeniden Değerleme	31.03.2023
Araziler	247.418.718	--	57.927.921	305.346.639
Binalar	64.462.442	--	13.719.238	78.181.680
Toplam	311.881.160	--	71.647.159	383.528.319

Grup, aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş."ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde yaklaşık 3.000.000 Avro sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 3.000.000 Avro).

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2024	Giriş	Çıkış	Transferler	31.03.2024
Arazi ve arsalar	697.287.840	27.839.666	--	--	725.127.506
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	572.565.655	--	--	--	572.565.655
Makine, tesis ve cihazlar	1.277.689.782	3.417.354	(5.881.094)	9.145.369	1.284.371.411
Taşıtlar	22.208.692	149.104	(710.335)	--	21.647.461
Özel maliyetler	52.965.385	--	--	--	52.965.385
Döşeme ve demirbaşlar	188.470.225	1.557.468	--	--	190.027.693
Yapılmakta olan yatırımlar	205.641.432	43.949.437	--	(9.145.369)	240.445.500
Toplam	3.016.829.011	76.913.029	(6.591.429)	--	3.087.150.611
Birikmiş amortisman (-)					
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(95.050.055)	(2.117.224)	--	--	(97.167.279)
Makine, tesis ve cihazlar	(595.103.393)	(30.255.343)	3.414.718	--	(621.944.018)
Taşıtlar	(11.251.278)	(779.198)	704.373	--	(11.326.103)
Özel maliyetler	(37.508.949)	(1.683.039)	--	--	(39.191.988)
Döşeme ve demirbaşlar	(145.989.194)	(3.085.449)	--	--	(149.074.643)
Toplam	(884.902.869)	(37.920.253)	4.119.091	--	(918.704.031)
Net Defter Değeri	2.131.926.142				2.168.446.580

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde yaklaşık 60.875.687 Avro sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 60.875.687 Avro).

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosuna Not 19'da yer verilmiştir. Grup'un varlıkları üzerinde ipotek, kısıtlama ve şerh bulunmamaktadır.

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.03.2023
Arazi ve arsalar	315.388.137	--	--	315.388.137
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	391.808.078	--	--	391.808.078
Makine, tesis ve cihazlar	1.140.310.298	29.030.361	(1.680.290)	1.167.660.369
Taşıtlar	17.025.913	--	--	17.025.913
Özel maliyetler	52.141.943	252.008	--	52.393.951
Döşeme ve demirbaşlar	181.665.645	1.944.736	--	183.610.381
Yapılmakta olan yatırımlar	4.322.911	6.106.203	--	10.429.114
Toplam	2.102.662.925	37.333.308	(1.680.290)	2.138.315.943
Birikmiş amortisman (-)				
Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri	(56.226.796)	(2.203.080)	--	(58.429.876)
Makine, tesis ve cihazlar	(495.864.538)	(25.042.339)	1.111.415	(519.795.462)
Taşıtlar	(8.997.899)	(680.211)	--	(9.678.110)
Özel maliyetler	(32.417.256)	(1.267.471)	--	(33.684.727)
Döşeme ve demirbaşlar	(130.332.954)	(4.010.199)	--	(134.343.153)
Toplam	(723.839.443)	(33.203.300)	1.111.415	(755.931.328)
Net Defter Değeri	1.378.823.482			1.382.384.615

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2024	Giriş	31.03.2024
Haklar	91.347.864	818.960	92.166.824
Geliştirme maliyetleri	803.571.000	22.818.179	826.389.179
Toplam	894.918.864	23.637.139	918.556.003
Birikmiş amortisman (-)			
Haklar	(79.753.893)	(1.374.750)	(81.128.643)
Geliştirme maliyetleri	(550.193.216)	(17.081.669)	(567.274.885)
Toplam	(629.947.109)	(18.456.419)	(648.403.528)
Net defter değeri	264.971.755		270.152.475

Maliyet	01.01.2023	Giriş	31.03.2023
Haklar	89.325.518	863.672	90.189.190
Geliştirme maliyetleri	725.257.345	20.957.331	746.214.676
Toplam	814.582.863	21.821.003	836.403.866
Birikmiş amortisman (-)			
Haklar	(73.786.528)	(1.487.930)	(75.274.458)
Geliştirme maliyetleri	(486.875.214)	(16.726.610)	(503.601.824)
Toplam	(560.661.742)	(18.214.540)	(578.876.282)
Net defter değeri	253.921.121		257.527.584

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 10 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**• Kısa Vadeli Karşılıklar**

	31.03.2024	31.12.2023
İzin karşılığı	44.983.770	35.876.706
Dava karşılıkları	684.610	1.053.811
Toplam	45.668.380	36.930.517

Dava karşılıkları, grup aleyhine açılmış işe iade, tazminat ve icra davalarından oluşmaktadır. Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(1.053.811)	(1.305.610)
Dönem gideri (-)	(159.000)	--
Konusu kalmayan dava karşılıkları	390.238	201.773
Enflasyon etkisi	137.963	145.294
31 Mart	(684.610)	(958.543)

Grup, aleyhine açılmış davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde konsolide finansal tablolarda 684.610 TL karşılık ayırmıştır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Grup Yönetimi, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Grup'un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

• Uzun Vadeli Karşılıklar**Uzun Vadeli Karşılıklar**

	31.03.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılıkları	94.358.835	80.953.594
Toplam	94.358.835	80.953.594

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıl çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un kıdem tazminatı karşılığı 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar için kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
İskonto oranı	%3,50	%3,50
Kendi isteğiyle ayrılan personel oranı	%2,54	%2,54

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 10 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**• Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	80.953.594	103.476.677
Hizmet maliyeti	35.888.311	16.807.947
Faiz maliyeti	502.638	453.053
Dönem içi ödemeler	(16.159.964)	(25.939.593)
Aktüeryal fark	(2.382.606)	(5.829.401)
Enflasyon etkisi	(4.443.138)	(5.113.481)
31 Mart	94.358.835	83.855.202

NOT 11 – TAAHHÜTLER**• Verilen TRİK'ler**

Grup'un verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir :

	31.03.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	481.700.519	571.174.541
- Teminat Mektubu	481.700.519	571.174.541
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	142.972.626	271.416.346
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	17.401.150	18.740.416
- i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
- ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	17.401.150	18.740.416
- iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	642.074.295	861.331.303

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %0,46'dır (31 Aralık 2023: %0,49).

Grup'un verilen TRİK'lerine ilişkin detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kefaletler	160.373.776	290.156.762
Teminat mektupları	481.700.519	571.174.541
Toplam	642.074.295	861.331.303

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen kefaletlerin tamamı, kullanılan kredilere istinaden bankalara verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 11 – TAAHHÜTLER (Devamı)

- Verilen Satış Taahhütleri**

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un banka kredilerine istinaden vermiş olduğu toplam 1.224.346.353 TL ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.254.017.404 TL).

- Alınan TRİK'ler**

Grup'un alınan TRİK'lerine ilişkin detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Teminat mektupları	45.961.625	42.706.500
Teminat senetleri	8.711.016	9.381.452
İpotekler	2.800.000	3.221.792
Toplam	57.472.641	55.309.744

NOT 12 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in sermayesi 474.600.000 TL olup her biri 1 TL kıymetinde 474.600.000 adet paya bölünmüştür. Şirket'in hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2023: 1 TL kıymetinde 474.600.000 adet pay):

	31.03.2024		31.12.2023	
	Hisse oranı (%)	Tutar (TL)	Hisse oranı (%)	Tutar (TL)
Hissedarlar				
Elvan Ünlütürk	34,12	161.910.000	34,12	161.910.000
Şefika Günseli Ünlütürk	28,58	135.660.000	28,58	135.660.000
Mehmet Muammer Ünlütürk	5,53	26.250.000	5,53	26.250.000
Azize Ceylan Ünlütürk Yeşilova	5,53	26.250.000	5,53	26.250.000
Ayşe Ünlütürk	5,53	26.250.000	5,53	26.250.000
Halka Açık Kısım	20,71	98.280.000	20,71	98.280.000
Toplam sermaye	100	474.600.000	100	474.600.000
Sermaye düzeltme farkları		1.016.199.172		1.016.199.172
Toplam ödenmiş sermaye		1.490.799.172		1.490.799.172

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 12 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

- Geri Alınmış Paylar**

16 Şubat 2023 tarihinde başlatılan pay geri alım programı 18 Mayıs 2023 tarihinde tamamlanmıştır. Başlatılan pay geri alım işlemleri neticesinde, Grup 17 Şubat 2023 – 12 Mayıs 2023 tarihleri arasında toplam 249.898 TL nominal değerli hisseyi ortalama 39,01 TL fiyat ile Borsa İstanbul'da (BİST) geri almış olup, işlemler içsel kaynaklardan sermaye artışı öncesi yapıldığı için, bedelsiz hisse dağıtımından kaynaklanan değişimi yansıtmamaktadır. Hisse geri alım için ödenen toplam tutar 9.748.047 TL olup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla geri alınan payların enflasyon düzeltmesi ile endekslenmiş tutarı 16.335.469 TL 'dir (31 Aralık 2023: 16.335.469 TL).

- Paylara İlişkin Primler**

	31.03.2024	31.12.2023
Pay ihraç primleri	212.602.322	212.602.322
Toplam	212.602.322	212.602.322

- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	31.03.2024	31.12.2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	177.633.727	177.633.727
Sermayeye eklenecek gayrimenkul satış kazancı	82.312.429	82.312.429
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	16.335.469	16.335.469
Toplam	276.281.625	276.281.625

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un hasılat ve satışların maliyeti tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Yurt dışı satışlar	2.171.025.226	1.198.917.304
Yurt içi satışlar	392.003.317	346.498.023
Toplam	2.563.028.543	1.545.415.327
Satıştan iadeler (-)	(11.444.857)	(29.959.212)
Satış iskontoları (-)	(2.716.699)	(1.886.517)
Satış gelirleri (net)	2.548.866.987	1.513.569.598
Stok maliyeti (-)	(1.805.576.801)	(888.543.962)
Personel maliyeti (-)	(246.259.486)	(181.153.175)
Amortisman gideri (-)	(37.916.501)	(27.254.409)
Enerji gideri (-)	(24.133.881)	(56.298.451)
Nakliye gideri (-)	(38.908.821)	(12.419.425)
Bakım ve onarım gideri (-)	(7.142.568)	(9.044.044)
Diğer satışların maliyeti ve genel üretim giderleri (-)	(36.328.560)	(27.765.410)
Satışların maliyeti (-)	(2.196.266.618)	(1.202.478.876)
Brüt kar	352.600.369	311.090.722

NOT 14 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	172.547.471	94.631.357
Konusu kalmayan karşılıklar	390.238	201.773
Diğer	2.562.804	89.540
Toplam	175.500.513	94.922.670

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri (-)	(192.010.970)	(84.800.939)
Karşılık giderleri (-)	(159.000)	--
Diğer (-)	(1.549.197)	(2.766.992)
Toplam	(193.719.167)	(87.567.931)

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 15 – FİNANSAL GELİRLER / (GİDERLER)**• Finansal Gelirler**

Grup'un finansal gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı geliri	39.056.325	69.904.071
Faiz gelirleri	19.932.438	14.664.329
Toplam	58.988.763	84.568.400

• Finansal Giderler

Grup'un finansal giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Faiz giderleri	(46.816.368)	(14.007.212)
Banka masraf komisyon ve faktoring giderleri	(24.771.153)	(7.812.120)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı gideri	(23.458.314)	(70.640.584)
Toplam	(95.045.835)	(92.459.916)

NOT 16 – PAY BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ

Grup'un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.03.2024	01.01.2023 31.03.2023
Hissedarlara ait net zarar	(45.280.028)	(112.689.847)
Azınlık paylarına ait net dönem karı	351.507	955.597
Çıkarılmış pay adedi	474.600.000	135.600.000
Hisse Başına (Kayıp) / Kazanç	(0,10)	(0,83)
Sulandırılmış pay başına (kayıp) / kazanç (TL)	(0,10)	(0,83)

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 17 – FİNANSAL ARAÇLAR

Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Kısa vadeli krediler	360.463.335	426.897.393
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	121.717.323	117.690.282
Kullanım hakkı yükümlülükleri	16.959.492	13.869.741
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	2.567.329	4.390.582
Diğer finansal yükümlülükler	73.981	48.513
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	501.781.460	562.896.511
Uzun vadeli krediler	152.925.401	191.431.514
Kullanım hakkı yükümlülükleri	69.969.381	59.379.221
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	222.894.782	250.810.735

Grup'un kısa vadeli banka kredileri Avro ve Türk Lirası cinsinden olup Avro banka kredileri için faiz oranı %5,5 - %8,32 arasında, Türk Lirası banka kredileri için ortalama %26,81 oranındadır (31 Aralık 2023: Kısa vadeli banka kredileri Avro ve TL cinsinden olup faiz oranı Avro krediler için %6,15 - %8,32 arasında, TL krediler için ortalama %23,99 oranındadır).

Uzun vadeli Avro banka kredileri faiz oranı %6,76 - %8,32 arasında olan değişken faizli kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: Uzun vadeli Avro banka kredileri faiz oranı %6,76 - %8,32 arasında olan değişken faizli kredilerden oluşmaktadır).

Grup'un uzun vadeli finansal borçlarının yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2024	31.12.2023
1-2 yıl içerisinde ödenecek	108.941.699	117.905.067
2-3 yıl içerisinde ödenecek	60.197.710	64.637.937
3-4 yıl içerisinde ödenecek	22.624.895	24.773.827
4-5 yıl içerisinde ödenecek	22.081.880	27.288.238
5+ yıl içerisinde ödenecek	9.048.598	16.205.666
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	222.894.782	250.810.735

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**• Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski**

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Grup'un parasal döviz yükümlülükleri, parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Grup yabancı para riskine maruz kalmaktadır. Grup'un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024				31.12.2023			
	TL Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı Fonksiyonel Para Birimi	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	593.343.572	7.415.837	9.031.115	974.186	790.530.973	8.032.145	12.125.498	1.485.222
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa Banka Hesapları Dahil)	474.739.802	2.148.602	10.100.605	1.324.113	592.727.260	2.595.135	10.787.620	2.332.623
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	130.014.068	697.509	3.063.230	21.818	139.367.565	804.673	2.967.519	20.565
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.198.097.442	10.261.948	22.194.950	2.320.117	1.522.625.798	11.431.953	25.880.637	3.838.410
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	4.837.432	63.489	80.100	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	4.837.432	63.489	80.100	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar(4+8)	1.202.934.874	10.325.437	22.275.050	2.320.117	1.522.625.798	11.431.953	25.880.637	3.838.410
10. Ticari Borçlar	(1.177.207.825)	(15.594.518)	(19.314.269)	(38.154)	(1.241.683.522)	(12.476.499)	(21.849.190)	(3.345)
11. Finansal Yükümlülükler	(173.700.054)	--	(4.991.051)	--	(231.725.246)	--	(6.182.500)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(4.633.156)	(2.755)	(67.313)	(54.137)	(989.990)	(39)	(26.378)	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)	(1.355.541.035)	(15.597.273)	(24.372.633)	(92.291)	(1.474.398.758)	(12.476.538)	(28.058.068)	(3.345)
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(152.925.401)	--	(4.394.118)	--	(191.431.514)	--	(5.107.451)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(152.925.401)	--	(4.394.118)	--	(191.431.514)	--	(5.107.451)	--
18. Toplam Yükümlülükler(13+17)	(1.508.466.436)	(15.597.273)	(28.766.751)	(92.291)	(1.665.830.272)	(12.476.538)	(33.165.519)	(3.345)
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	(140.553.121)	--	(3.750.000)	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--	(140.553.121)	--	(3.750.000)	--
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	(305.531.562)	(5.271.836)	(6.491.701)	2.227.826	(283.757.595)	(1.044.585)	(11.034.882)	3.835.065
21.Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	(440.383.062)	(6.032.834)	(9.635.031)	2.206.008	(261.388.805)	(1.849.258)	(10.252.401)	3.814.500
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 18 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)• **Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski (Devamı)**

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.03.2024				
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(19.477.246)	19.477.246	(14.607.935)	14.607.935
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(19.477.246)	19.477.246	(14.607.935)	14.607.935
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(33.532.124)	33.532.124	(25.149.093)	25.149.093
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(33.532.124)	33.532.124	(25.149.093)	25.149.093
İngiliz Sterlini kurunun ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	8.971.062	(8.971.062)	6.728.297	(6.728.297)
8- İngiliz Sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	8.971.062	(8.971.062)	6.728.297	(6.728.297)
TOPLAM (3+6+9)	(44.038.308)	44.038.308	(33.028.731)	33.028.731

31.12.2023

ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(6.263.949)	6.263.949	(5.011.159)	5.011.159
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.263.949)	6.263.949	(5.011.159)	5.011.159
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(38.426.852)	38.426.852	(30.741.482)	30.741.482
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(38.426.852)	38.426.852	(30.741.482)	30.741.482
İngiliz sterlini kurunun ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü	16.433.598	(16.433.598)	13.146.878	(13.146.878)
8- İngiliz Sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)	16.433.598	(16.433.598)	13.146.878	(13.146.878)
TOPLAM (3+6+9)	(28.257.203)	28.257.203	(22.605.763)	22.605.763

NOT 19 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

- **Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri**

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal Borçlar

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

- **Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri Hiyerarşi Tablosu**

Grup, özet konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

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

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve Grup özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri.

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 19 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (Devamı)

31.03.2024				
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - arsalar (Not 7) ⁽¹⁾	--	330.233.680	--	330.233.680
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - binalar (Not 7) ⁽¹⁾	--	73.065.640	--	73.065.640
Maddi duran varlıklar - arsalar (Not 8) ⁽¹⁾	--	725.127.506	--	725.127.506
Maddi duran varlıklar - binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri (Not 8) ⁽¹⁾	--	475.398.376	--	475.398.376
Toplam	--	1.603.825.202	--	1.603.825.202

31.12.2023				
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - arsalar ⁽¹⁾	--	330.233.680	--	330.233.680
Yatırım amaçlı gayrimenkuller - binalar ⁽¹⁾	--	73.065.640	--	73.065.640
Maddi duran varlıklar - arsalar ⁽¹⁾	--	697.287.840	--	697.287.840
Maddi duran varlıklar - binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ⁽¹⁾	--	477.515.600	--	477.515.600
Toplam	--	1.578.102.760	--	1.578.102.760

(1) Gerçeğe uygun değer tespitinde "Pazar Yaklaşımı Yöntemi" kullanılmıştır.

NOT 20 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**Üretim Biriminin Taşınması**

Şirket'in Manisa'da yer alan iç üretim biriminin taşınma süreci 30 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla başlatılmış, taşınma sürecinin Şirket'in cirosu üzerinde olumsuz bir etkisi bulunmayacak olup, faaliyetler planlandığı şekilde devam edecektir. Manisa'daki iç üretim biriminin ardından Torbalı merkez binada bulunan operasyonlar da taşınarak, Temmuz 2024'te süreç tamamlanacaktır.

Kar Dağıtımı

30 Mayıs 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-14.1 Tebliği'ne uygun olarak ve Türkiye Muhasebe Standartları esas alınarak hazırlanan bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023 konsolide finansal tablolarında 236.572.233 TL ana ortaklığa ait net dönem kârı, konsolide olmayan VUK hükümlerine göre düzenlenmiş yasal kayıtlarda ise 276.250.648 TL net dönem karı mevcuttur.

2023 yılı net dağıtılabilir kârının hesaplanmasında; Türk Ticaret Kanunu, Sermaye Piyasası Mevzuatı, Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi ve diğer yasal mevzuat hükümleri, Şirket esas sözleşmesinin kâr dağıtımına ilişkin maddeleri ve Kâr Dağıtım Politikası dikkate alınarak; 2023 yılı konsolide net dönem kârı olan 236.572.233 TL'den, 13.812.532 TL Genel Kanuni Yedek Akçe ayrılarak, net dağıtılabilir dönem kârı 222.759.701 TL olarak hesaplanmıştır.

Hesaplanan dağıtılabilir kâr üzerinden;

SPK düzenlemeleri paralelinde yıl içinde yapılan 1.635.057 TL tutarındaki bağışlar da dikkate alınarak dağıtılabilir kârın %91,20'sine tekabül edecek şekilde 204.650.000 TL tutarında Ortaklara Birinci Kâr Payının nakden dağıtılması ve kalan tutar üzerinden 18.092.000 TL tutarında Genel Kanuni Yedek Akçe ayrılması ve geriye kalan tutarın tamamının Olağanüstü Yedek Akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir.

SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 20 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)**Vergi İncelemesi**

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 2020 yılına yönelik katma değer vergisi incelemesi için gönderilen 24 Ocak 2024 tarihli incelemeye başlama bildirimi 29 Ocak 2024 tarihinde tebliğ edilmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı'nın 2020 yılına yönelik yaptığı inceleme sonucunda 2 Mayıs 2024 tarihli vergi inceleme raporu düzenlenmiştir. Vergi inceleme raporu sonucunda 106.001,89 TL vergi aslı, 106.001,89 TL vergi ziyai cezası olmak üzere toplam 212.003,78 TL cezalı tarhiyat yapılması gerektiği sonucuna varılmıştır. İlgili incelemeye ilişkin olarak "tarhiyat öncesi uzlaşma" talebinde bulunulmuş olup 1 Ağustos 2024 tarihine uzlaşma randevusu alınmıştır.

NOT 21 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar	428.177.046	195.537.559
Toplam	428.177.046	195.537.559

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar 4.807.890 Avro karşılığı ve 260.851.442 TL toplam 428.177.046 TL tutarındaki çeşitli yatırım fonlarından oluşmaktadır. Yatırım fonlarının tamamına yakını süresizdir (31 Aralık 2023: 5.000.000 Avro karşılığı ve 32.668.059 TL toplam 195.537.559 TL).

NOT 22 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Nakit	1.716	--
Bankalardaki nakit	316.869.173	700.031.804
-Vadesiz mevduat	315.669.173	488.946.896
-Vadeli mevduat	1.200.000	211.084.908
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	316.870.889	700.031.804

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri 5.292.715 Avro, 2.148.602 ABD Doları, 1.324.113 İngiliz Sterlini ve 9.456.717 TL karşılığı toplam 316.870.889 TL'den oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 5.787.620 Avro, 2.000.896 ABD Doları, 2.920.417 İngiliz Sterlini ve 472.422.804 TL karşılığı toplam 700.031.804 TL'den oluşmaktadır).

Grup'un vadeli mevduatlarına gecelik faiz işletilmekte olup kullanılan faiz oranı TL için yıllık %35 ile %46 aralığındadır (31 Aralık 2023: TL için %41).