

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK-30 EYLÜL 2026
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

FINANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
NAKİT AKIM TABLOSU	7
FINANSAL TABLO DİPNOTLARI	8-40
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2. FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	20
5. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR	20
6. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR	21
7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER	22
8. STOKLAR	22
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR	23
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	25
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25
13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
14. TAAHÜTLER	26
15. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	28
16. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)	28
17. ÖZKAYNAKLAR	30
18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
19. FAALİYET GİDERLERİ	31
20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	32
21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	32
22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	33
23. FINANSAL GELİR/GİDERLER	33
24. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)	33
25. PARASAL KAYIP KAZANÇ	33
26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34
27. FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35
28. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	40

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	30.09.2026	31.12.2025
Dönen Varlıklar		562.855.237	483.363.388
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	100.578.783	65.825.250
Ticari Alacaklar	5	205.157.598	203.823.396
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	205.006.145	203.609.436
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-26	151.453	213.960
Diğer Alacaklar	6	8.291.438	14.511.726
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	6	8.291.438	14.511.726
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	6-26	-	-
Stoklar	8	226.613.671	175.930.966
Peşin Ödenmiş Giderler	7	21.253.860	13.779.869
Diğer Dönen Varlıklar	15	959.887	9.492.181
Toplam		562.855.237	483.363.388
Duran Varlıklar		9.865.501.159	9.939.082.843
Ticari Alacaklar	5	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-26	-	-
Diğer Alacaklar	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklar</i>	6-26	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	2.277.052.483	2.284.063.459
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	5.834.621.295	5.847.104.640
Maddi Duran Varlıklar	9	1.747.952.661	1.806.218.148
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	1.566.125	1.696.596
Peşin Ödenmiş Giderler	7	4.308.595	-
TOPLAM VARLIKLAR		10.428.356.396	10.422.446.231

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	30.09.2026	31.12.2025
Kısa Vadeli Yükümlülükler		106.827.401	155.758.685
Ticari Borçlar	5	49.446.023	76.952.003
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	48.147.128	74.642.267
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-26	1.298.895	2.309.736
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	13.112.099	15.046.438
Diğer Borçlar	6	33.802.146	40.194.484
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Olmayan Borçlar</i>	6	2.565.732	1.362.244
<i>İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar</i>	6-26	31.236.414	38.832.240
Ertelenmiş Gelirler	7	3.693.117	16.169.144
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	4.649.900	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	2.124.116	2.448.027
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	250.000	744.159
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	1.874.116	1.703.868
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	15	-	4.948.589
Toplam		106.827.401	155.758.685
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.380.178.671	1.221.397.366
Ticari Borçlar	5	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	-	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5-26	-	-
Diğer Borçlar	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Olmayan Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar</i>	6-26	-	-
Ertelenmiş Gelirler	7	3.794.612	3.962.700
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	24.895.158	29.089.997
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	24.895.158	29.089.997
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	1.351.488.901	1.188.344.669
ÖZKAYNAKLAR	17	8.941.350.324	9.045.290.180
Ödenmiş Sermaye	17	390.000.000	390.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	17	2.171.688.740	2.171.688.740
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	17	1.587.290	1.587.290
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	17	(29.063.222)	(31.786.879)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	177.329.758	175.137.680
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	17	6.336.471.271	6.759.113.986
Net Dönem Karı / (Zararı)	17	(106.663.513)	(420.450.637)
TOPLAM KAYNAKLAR		10.428.356.396	10.422.446.231

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
Hasılat	18	646.307.585	806.724.926	162.608.975	223.077.879
Satışların Maliyeti (-)	18	(626.399.289)	(682.967.673)	(158.674.286)	(176.653.079)
BRÜT KAR / (ZARAR)		19.908.296	123.757.253	3.934.689	46.424.800
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(5.690.621)	(8.405.053)	(1.716.563)	(1.737.985)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(16.333.365)	(32.928.137)	(4.003.537)	(8.482.695)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	156.225.193	90.167.201	51.426.013	33.403.700
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(89.973.794)	(59.437.745)	(36.999.974)	(42.060.027)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		64.135.709	113.153.519	12.640.628	27.547.793
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	4	56.795.941	103.806.909	29.005.374	55.197.208
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	5.655.161	-	3.791.768	-
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		126.586.811	216.960.428	45.437.770	82.745.001
Finansal Gelirler	23	33.106.869	20.759.685	12.017.801	7.931.259
Finansal Giderler (-)	23	(1.508.647)	(3.354.629)	(993.613)	(1.059.736)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	25	(80.704.749)	(108.234.242)	(23.428.483)	92.482.056
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		77.480.284	126.131.242	33.033.475	182.098.580
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		(184.143.797)	(96.064.166)	(27.563.234)	64.036.303
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	16	(21.907.451)	(2.333.439)	(6.074.720)	3.747.422
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	16	(162.236.346)	(93.730.727)	(21.488.514)	60.288.881
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(106.663.513)	30.067.076	5.470.241	246.134.883
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(106.663.513)	30.067.076	5.470.241	246.134.883
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		(106.663.513)	30.067.076	5.470.241	246.134.883
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		(0,00273)	0,00077	0,00014	0,00631

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
DÖNEM KAR / ZARARI	17	(106.663.513)	30.067.076	5.470.241	246.134.883
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.723.657	(5.352.697)	4.545.504	(12.746.811)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	13	3.631.543	(5.352.697)	6.060.672	(12.746.811)
Diğer		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(907.886)	-	(1.515.168)	-
- Yeniden Değerleme Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		-	-	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	16	(907.886)	-	(1.515.168)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/gideri		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
- Dönem Vergi Geliri/Gideri		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		2.723.657	(5.352.697)	4.545.504	(12.746.811)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(103.939.856)	24.714.379	10.015.745	233.388.072
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		(103.939.856)	24.714.379	10.015.745	233.388.072
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		(103.939.856)	24.714.379	10.015.745	233.388.072

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri /İskontoları	MDV Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar /Zararı	Özkaynaklar
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			
1 Ocak 2026 (Dönem Başı)	17	390.000.000	2.171.688.740	1.587.290	-	(31.786.879)	-	-	175.137.680	6.759.113.986	(420.450.637)	9.045.290.180
Transferler	17	-	-	-	-	-	-	-	2.192.078	(422.642.715)	420.450.637	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	17	-	-	-	-	-	2.723.657	-	-	-	(106.663.513)	(103.939.856)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	17	-	-	-	-	-	2.723.657	-	-	-	-	2.723.657
- Net Dönem Karı (Zararı)	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(106.663.513)	(106.663.513)
30 Eylül 2026 (Dönem Sonu)	17	390.000.000	2.171.688.740	1.587.290	-	(29.063.222)	-	-	177.329.758	6.336.471.271	(106.663.513)	8.941.350.324

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.**01 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Sermaye Avansı	Pay İhraç Primleri /İskontoları	MDV Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar /Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2025 (Dönem Başı)	17	130.000.000	2.027.011.735	305.416.266	-	-	(19.556.918)	209.972.163	6.674.970.343	141.958.685	9.469.772.274		
Transferler	17	-	-	-	-	-	-	2.440.499	139.518.186	(141.958.685)	-	-	-
Sermaye Artırımı	17	260.000.000	144.677.005	(305.416.266)	1.656.420	-	-	(38.792.102)	(62.125.057)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	17	-	-	-	-	-	(5.352.697)	-	-	-	30.067.076	24.714.379	
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	17	-	-	-	-	-	(5.352.697)	-	-	-	-	(5.352.697)	
- Net Dönem Karı (Zararı)	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.067.076	30.067.076	
30 Eylül 2025 (Dönem Sonu)	17	390.000.000	2.171.688.740	-	1.656.420	-	(24.909.615)	173.620.560	6.752.363.472	30.067.076	9.494.486.653		

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(13.673.320)	116.141.619
Dönem Karı (Zararı)		(106.663.513)	30.067.076
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(106.663.513)	30.067.076
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		268.241.553	180.758.510
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9,10,11	103.813.697	90.383.920
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.615.889	(3.294.843)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5,6	-	(3.294.843)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.615.889	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		2.587.891	8.590.256
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	2.432.953	8.590.256
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13	(348.597)	-
İzin Karşılıklarındaki Değişim	13	503.535	-
Vergi Gelir Gideri İle İlgili Düzeltmeler		184.143.794	(96.064.166)
Parasal Kayıp / Kazançlar		63.306.378	12.146.204
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(28.829.276)	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(28.829.276)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar İle İlgili Düzeltmeler	4	(56.795.941)	168.997.140
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	22	(1.600.880)	-
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	22	(1.600.880)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(154.997.563)	(84.235.490)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(41.203.319)	26.211.084
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(41.223.974)	26.125.521
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5-26	20.655	85.563
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	3.381.705	7.936.909
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	3.381.705	(4.184.908)
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	6-26	-	12.121.817
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(86.711.779)	(76.148.557)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(12.453.692)	24.014.892
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	5-26	(11.894.650)	22.953.874
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	5-26	(559.042)	1.061.018
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	1.469.952	192.524
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)	6	1.469.952	192.524
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)	6-26	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	1.008.837	2.455.373
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	(14.478.014)	21.303.720
Diğer Dönen Varlıklardaki Azalış (Artış)	15	6.675.563	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	15	(3.980.615)	(7.004.994)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	15	-	(8.544.313)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	15	(3.980.615)	1.539.319
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	7	(8.706.201)	(83.196.440)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit		6.580.478	126.590.096
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(16.349.663)	(9.461.233)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12,13	(3.904.136)	(987.244)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		(13.673.320)	116.141.619
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal Yatırımlar ve Özkaynaktan Pay Alma Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlardaki Değişim	4	63.806.917	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,10	(33.042.538)	(99.464.507)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9,10	1.709.024	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		32.473.403	(99.464.507)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Alınan Faiz		28.829.276	-
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		28.829.276	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		47.629.359	16.677.112
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(12.875.826)	19.230.525
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		34.753.532	35.907.636
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	65.825.250	94.853.162
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	100.578.783	130.760.798

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirket Hakkında Bilgiler

Türkiye olan adresi ve başlıca faaliyet merkezi Demirtaş Dumlupınar OSB Mahallesi İstanbul Cad. No: 570 Osmangazi Bursa, Türkiye olarak ticaret siciline 30 Aralık 1981 tarihinde tescil edilmiştir. Şirket, her çeşit suni, sentetik ve bunların karışımı tekstille ilgili her türlü iplik ve kumaş imalatı ve boyaması yapmak, benzerlerini üretmek, bilye ile entegre üretim işlerini yapmak ve mülkiyetinde bulunan gayrimenkullerin kiraya verilmesi alanlarında faaliyet göstermektedir. Şirket'in hisseleri Borsa İstanbul AŞ'de ("BIAS") 26 Aralık 1994 tarihinden beri işlem görmektedir. Celal SÖNMEZ, Osman SÖNMEZ, Ali Cem SÖNMEZ ve Cemil SÖNMEZ ("SÖNMEZ Ailesi") birlikte Şirket'te doğrudan %63,48'lik, bağlı şirketleriyle birlikte efektif olarak %95,13'lük paya sahiptir ve yönetimde kontrolü elinde tutmaktadır.

Şirket'in hisseleri BİST'te "Piyasa Öncesi İşlem Platformu"nda işlem görmektedir.

Adres : Demirtaş Dumlupınar OSB Mah. İstanbul Cad. No: 570
Osmangazi/Bursa
Telefon : 0 224 261 04 40
Fax : 0 224 261 04 56
Elektronik Tebligat Adresi : muhasebe@sonmezpamuklu.com.tr ve
yatirimci@sonmezpamuklu.com.tr
İnternet Adresi : www.sonmezpamuklu.com.

Şirket'in Ticaret Sicil Bilgileri:

Kayıtlı Olduğu Sicil : Bursa Ticaret Sicil
Sicil No : 22079
Mersis No : 0779003547100014
Nace Kodu : 131012 – Pamuk Elyafın Bükülmesi ve İplik Haline Getirilmesi
Vergi Dairesi : Bursa Ertuğrulgazi Vergi Dairesi Müdürlüğü
Vergi Dairesi No : 7790035471

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı 122'dir (31 Aralık 2025: 120 kişi).

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

		30.09.2026		31.12. 2025
Ortaklar	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Celal SÖNMEZ	24%	95.254.451	24%	95.254.451
Osman SÖNMEZ	13%	52.125.046	13%	52.125.046
Ali Cem SÖNMEZ	13%	50.189.723	13%	50.189.723
Cemil SÖNMEZ	13%	50.011.311	13%	50.011.311
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii	21%	81.314.278	21%	81.314.278
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	6%	24.177.296	6%	24.177.296
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San.	5%	20.773.874	5%	20.773.874
Halka Açık Kısım	4%	16.154.021	4%	16.154.021
Sermaye	100%	390.000.000	100%	390.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.171.688.740		2.171.688.740
Düzeltilmiş Sermaye		2.561.688.740		2.561.688.740

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış 30 Ekim 2026 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Şirket Genel Kurulu'nun finansal tabloları değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

TFRS' ye uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

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" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

KGGK'nın 23.11.2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında TMS/TFRS uygulayan şirketlerin 31.12.2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardında ("TMS 29") yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği ile kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebileceği hususları kamuya ilan edilmiştir. SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TMS/TFRS'yi 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.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30.09.2026	137,23	1	158%
31.12.2025	110,39	1,24317	211%
30.09.2025	105,78	1,29732	222%

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı ve TMS 2 Stoklar Standardı hükümleri uygulanmaktadır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Ölçüm Esasları

Ara dönem finansal tablolar gerçeğe uygun değeriyle ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

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

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensip ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan THP şartlarına uymaktadır. TFRS'ye göre hazırlanan bu finansal tablolar (gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar dışında) tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk lirası olarak hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Şirket'in, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2026 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunu, kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/IFRS ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2026 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar**TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü**

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı ("TFRS 9") ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardına ("TFRS 7") ilişkin finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeye birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Bu değişikliklerin, Şirket finansal tabloları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) Resmi Gazete'de yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

Bu değişiklik, Şirket için geçerli olmadığından Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS/IFRS'ye İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11.

KGK tarafından 27 Eylül 2025 tarihli Resmi Gazete'de TMS/IFRS'ye ilişkin iyileştirmeler, Cilt 11 yayınlanmıştır. Bu kapsamda;

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Standardı ("TFRS 1") – TMS/IFRS'yi ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliği gidilmiş ve TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer

Standardına referans eklenmiştir.

- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığından, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 10 Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla değişiklik yapılmıştır.
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası söz konusu ifade silinmiştir.

Genel anlamda, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 Finansal Tablolar Standardı ve TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardında yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TMS 21 Değişiklikleri: Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

KGK tarafından 14 Nisan 2026 tarihinde Resmi Gazete'de yayınlanan Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim başlıklı değişiklik ile TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardı (TMS 21) kapsamında yüksek enflasyonlu olmayan bir geçerli (fonksiyonel) para biriminden yüksek enflasyonlu sunum para birimine çevrimde kapanış kurunu zorunlu kılmıştır. Bu kapsamda, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan ancak; sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletme, finansal tablolarının çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil tüm tutarları için, cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanacaktır. Fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletme ise, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurtdışı işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, TMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade edecektir. Bu değişiklikler ayrıca ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket bu değişikliğin finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirecektir.

TFRS 17 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 Sigorta Sözleşmeleri Standardını ("TFRS 17") 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. Standardın zorunlu yürürlük tarihi, yapılan son düzenleme ile birlikte 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerine ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı ("TFRS 18") 8 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, finansal tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler,

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı,
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için finansal tablolarda gerekli açıklamalar,
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Şirket TFRS 18'in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı ("TFRS 19"), 10 Ağustos 2025 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu standart kapsama giren bağlı ortaklıklar açısından TMS/TFRS'de yer alan açıklama yükümlülüklerinin azaltılması amacına yöneliktir. TFRS 19 kapsamında kamuya hesap verme sorumluluğu bulunmayan ve kendisi bir bağlı ortaklık niteliğinde olan işletmelerin, diğer TMS/TFRS'de yer alan açıklama hükümleri yerine TFRS 19'da düzenlenen kolaylaştırılmış açıklama hükümlerini uygulaması öngörülmektedir. Böylece, bu işletmelerin açıklama hükümleri açısından raporlama yükümlülüklerinin hafifletilmesi amaçlanmaktadır. TFRS 19'un uygulanması zorunlu olmayıp, işletmelerin tercihine bırakılmıştır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar:

- Halka açık olmayan ya da sermaye piyasası araçları borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması veya,
- TMS/TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık finansal tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Şirket TFRS 19'un finansal tabloları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda Gerçeğe Uygun Değer Seçeneğine İlişkin Değişiklikler

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar'a İlişkin Değişiklikler 31 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanmış olup, TFRS 18 ile birlikte 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Söz konusu değişiklikler ile TMS 28'i halihazırda uygulayan işletmelerin mevcut uygulamalarının olumsuz etkilenmemesi ve gereksiz uygulama karmaşıklığının önlenmesi hedeflenmiştir. Bu değişiklikler ile TMS 28'in 18 ve 19'uncu paragraflarında yer alan gerçeğe uygun değer seçeneğine ilişkin olarak önceki metinde yer alan "yatırım amaçlı sigorta fonu" ifadesi, uygulamada karşılaşılan farklı yorumların önüne geçilmesi amacıyla standart metninden çıkarılmış ve gerçeğe uygun değer seçeneğinden yararlanabilecek "benzer işletmeler" ifadesinin kapsamı, TFRS 18'in 49(a) paragrafına atıf yapılmak suretiyle netleştirilmiş ve söz konusu ifade "ana faaliyeti kapsamında belirli varlık türlerine yatırım yapan işletmeler" olarak tanımlanmıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi:

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

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

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. 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.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- i. Şirket, mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- ii. Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- iii. Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- iv. Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- v. Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Stoklar:

Stoklar, endekslenmiş maliyet ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilenler dışında endekslenmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde kıst amortismanına tabi tutulmuştur.

Beklenen faydalı ömür kalıntı değeri ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıklar, endekslenmiş maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür kalıntı değeri ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Yapılmakta Olan Yatırımlar

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Şirket'in ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, şirket vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerine göre yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi merci tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi;

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gelir ya da gider olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Şirket, varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket, varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır.

Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Finansal Araçlar:

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal Varlıklar;

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar;

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket'in gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları, riskten korunma muhasebesine konu olmayan türev araçlar kalemlerini içermektedir. Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan türev araçları, vadeli döviz alım-satım ve vadeli mal alım-satım işlemlerini içermektedir. Türev araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre, bilançoda sırasıyla varlık ve yükümlülük olarak kaydedilmektedir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü;

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, (Şirket) çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerini tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanım devir hızı oranı vb.) yapılması gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kayıp/kazanç oluşturmaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1 Ocak 2013 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca aktüeryal kazanç/kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmekte iken; 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç/kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

İzin Hakları

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk ettirilir.

Borçlanma Maliyetleri;

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esastan kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikle varlığın maliyetine dâhil edilir.

Genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikle varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikle varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

Hisse Başına Kazanç/(Zarar);

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar;

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Karşılıklar;

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla yenilenmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler, Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- 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 Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.
- Şirket 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 dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Kasa	13.044	3.470
Banka	49.440.140	17.667.507
-Vadesiz Mevduat	4.213.722	16.424.334
-Vadeli Mevduat (*)	45.226.418	1.243.172
Diğer Hazır Değerler	51.125.599	48.154.273
Toplam	100.578.783	65.825.250

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

Vade Dağılımı	30.09.2026	31.12.2025
1-30 gün	45.226.418	1.243.172
Toplam	45.226.418	1.243.172

Şirket'in bankalar nezdinde blokeli hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır.)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Şirket'in önemli iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İştirak ve iş ortaklıkları	Ana faaliyeti	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket'in sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	Dokuma ve Boya	Bursa	38,23	38,23
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.	Tekstil	Bursa	6,09	6,09
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	Çimento Üretimi	Bursa-Adana	15,00	15,00
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	Gayrimenkul	Bursa	6,25	6,25

Şirket'in net varlıklardaki payı;

	30.09.2026	31.12.2025
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	603.775.733	616.944.915
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.	303.945.593	296.902.010
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	1.228.499.095	1.233.613.682
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	140.832.062	136.602.852
Şirket'in net varlıklardaki payı	2.277.052.483	2.284.063.459

Dönem Karı / (Zararında) Şirket'in Payı;

	30.09.2026	30.09.2025
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii A.Ş.	(13.169.182)	26.369.700
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San. A.Ş.	7.043.583	(3.175.958)
Sönmez Çimento Yapı ve Madencilik Sanayi Ticaret A.Ş.	58.692.329	75.425.105
Sönmez Gayrimenkul Yatırımları ve Yönetimi A.Ş.	4.229.211	5.188.062
Dönem Karı / (Zararında) Şirket'in Payı	56.795.941	103.806.909

5. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar;

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	205.006.145	203.609.436
Alıcılar	136.699.404	135.502.985
Alacak Senetleri	68.306.741	68.106.451
Şüpheli Ticari Alacaklar	31.632.897	32.469.229
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(31.632.897)	(32.469.229)
- İlişkili Taraflar Ticari Alacaklar	151.453	213.960
Toplam	205.157.598	203.823.396

Ticari alacakların tahsilat vadeleri tedarikçilere yapılan sözleşmelere göre değişiklik göstermektedir ve ortalama vadesi 30.09.2026 dönemi için 30-60 gündür (2025: 30-60 gün).

Şirket'in ticari alacakları için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsilat performansı ve mevcut koşullar dikkate alınarak belirlenmektedir. Şirket, ticari alacaklarına ilişkin değer düşüklüğünü TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zararı (BKZ) modeli uyarınca hesaplamakta olup, raporlama dönemi itibarıyla tahsilat riski bulunan alacaklar için karşılık ayırmaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	30.09.2026	30.09.2025
1 Ocak	32.469.229	31.236.311
İlaveler	5.514.851	4.173.867
Çıkışlar / Ödemeler (-)	-	(879.024)
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(6.351.183)	(9.090.127)
30 Eylül 2026 itibarıyla kapanış bakiyesi	31.632.897	25.441.027

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla şüpheli ticari alacaklara ait teminat bulunmamaktadır. (31.12.2025: Yoktur.)

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar;

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	48.147.128	74.642.267
<i>Satıcılar</i>	48.147.128	74.642.267
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.298.895	2.309.736
Toplam	49.446.023	76.952.003

(*) Şirket'in ilişkili taraflara ait bakiyeleri Not 26'da detaylandırılmıştır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

6. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Diğer Alacak ve Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar:

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8.291.438	14.511.726
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	3.923.427	4.874.490
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	4.368.011	9.637.236
<i>Şüpheli Diğer Alacaklar</i>	1.156.928	188.951
<i>Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(1.156.928)	(188.951)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-
Toplam	8.291.438	14.511.726

Şirket'in diğer alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla şüpheli diğer alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	30.09.2026	30.09.2025
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	188.951	294.699
İlaveler	1.004.937	-
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(36.960)	(59.748)
Kapanış bakiyesi	1.156.928	234.951

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

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar:

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2.565.732	1.362.244
Alınan Depozito ve Teminatlar	1.236.764	1.362.244
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.328.968	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31.236.414	38.832.240
Toplam	33.802.146	40.194.484

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

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.793.664	6.447.319
Verilen Sipariş Avansları	18.460.196	7.332.550
Toplam	21.253.860	13.779.869

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Gelecek Yıllara Ait Giderler	4.308.595	-
TOPLAM	4.308.595	-

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.339.584	11.636.092
Alınan Avanslar	1.353.533	4.533.052
Toplam	3.693.117	16.169.144

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	3.794.612	3.962.700
Toplam	3.794.612	3.962.700

8. STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
İlk Madde ve Malzeme	141.248.956	113.712.649
Mamuller	83.461.792	59.850.721
Diğer Stoklar	3.528.432	2.379.555
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.625.509)	(11.959)
Toplam	226.613.671	175.930.966

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2026	30.09.2025
Açılış Bakiyesi	11.959	-
İlaveler	1.615.889	-
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(2.339)	-
Kapanış Bakiyesi	1.625.509	-

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

30.09.2026

Maliyet Değeri	01.01.2026	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2026
Arazi ve Arsalar	772.241.173	-	-	772.241.173
Binalar	171.297.132	-	-	171.297.132
Tesis Makina ve Cihazlar	1.489.091.786	3.488.023	(243.601)	1.492.336.208
Taşıtlar	80.611.121	2.322.211	(11.302.660)	71.630.672
Demirbaşlar	50.032.912	4.072.031	-	54.104.943
Yapılmakta Olan Yatırımlar	106.285.717	23.160.282	-	129.445.999
Toplam	2.669.559.841	33.042.547	(11.546.261)	2.691.056.127

Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2026	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2026
Binalar	10.405.882	2.553.03	0	12.958.914
Tesis Makina ve Cihazlar	730.027.860	86.474.171	(135.448)	816.366.583
Taşıtlar	76.873.404	1.063.475	(11.302.660)	66.634.219
Demirbaşlar	46.034.547	1.109.203	0	47.143.750
Toplam	863.341.693	91.199.881	(11.438.108)	943.103.466

Net Defter Değeri	1.806.218.148			1.747.952.661
--------------------------	----------------------	--	--	----------------------

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2025

Maliyet Değeri	01.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2025
Arazi ve Arsalar	772.241.173	-	-	-	772.241.173
Binalar	171.297.133	-	-	-	171.297.133
Tesis Makina ve Cihazlar	1.460.810.690	28.643.725	(1.083.005)	720.376	1.489.091.786
Taşıtlar	80.611.121	-	-	-	80.611.121
Demirbaşlar	49.653.846	379.065	-	-	50.032.911
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8.643.308	98.362.783	-	(720.374)	106.285.717
Toplam	2.543.257.271	127.385.573	(1.083.005)	-	2.669.559.841

Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transferler	31.12.2025
Binalar	6.902.973	3.502.909	-	-	10.405.882
Tesis Makina ve Cihazlar	616.506.240	114.604.626	(1.083.006)	-	730.027.860
Taşıtlar	75.015.156	1.858.248	-	-	76.873.404
Demirbaşlar	44.882.711	1.151.836	-	-	46.034.547
Toplam	743.307.080	121.117.619	(1.083.006)	-	863.341.693

Net Defter Değeri	1.799.950.191	-	-	-	1.806.218.148
--------------------------	----------------------	----------	----------	----------	----------------------

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Yoktur).

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

30.09.2026

Maliyet Değeri	01.01.2026	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2026
Haklar	16.412.290	-	-	16.412.290
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	48.228	-	-	48.228
Toplam	16.460.518	-	-	16.460.518

Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2026	Dönem Gideri	Çıkışlar	30.09.2026
Haklar	14.715.694	130.471	-	14.846.165
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	48.228	-	-	48.228
Toplam	14.763.922	130.471	-	14.894.393

Net Defter Değeri	1.696.596	-	-	1.566.125
--------------------------	------------------	----------	----------	------------------

31.12.2025

Maliyet Değeri	01.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2025
Haklar	16.412.290	-	-	16.412.290
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	48.228	-	-	48.228
Toplam	16.460.518	-	-	16.460.518

Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	31.12.2025
Haklar	14.539.530	176.164	-	14.715.694
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	48.228	-	-	48.228
Toplam	14.587.758	176.164	-	14.763.922

Net Defter Değeri	1.872.760	-	-	1.696.596
--------------------------	------------------	----------	----------	------------------

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Maliyet Değeri	30.09.2026	31.12.2025
Yatırım Amaçlı Arsa ve Araziler	5.026.278.784	5.026.278.784
Yatırım Amaçlı Binalar	837.577.404	837.577.404
Toplam	5.863.856.188	5.863.856.188

Birikmiş Amortismanlar		
Yatırım Amaçlı Binalar -Amortisman	(29.234.893)	(16.751.548)
Toplam	(29.234.893)	(16.751.548)

Net Defter Değeri	5.834.621.295	5.847.104.640
--------------------------	----------------------	----------------------

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Personele Borçlar	7.135.714	6.912.864
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.944.459	-
Ödenecek SGK Primi	3.776.355	8.133.574
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit Yükümlülükleri	255.571	-
Toplam	13.112.099	15.046.438

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Borç Karşılıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Dava Karşılığı	250.000	744.159
İzin Karşılığı	1.874.116	1.703.868
Toplam	2.124.116	2.448.027

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Uzun Vadeli KarşılıklarKıdem Tazminatı

	30.09.2026	31.12.2025
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24.895.158	29.089.997
TOPLAM	24.895.158	29.089.997

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 73.729,87 TL (31 Aralık 2025: 53.919,68 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 26,20 enflasyon oranı ve % 30,74 faiz oranı varsayımına göre, % 3,60 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2025: % 3,60 reel iskonto oranı). Enflasyon ve iskonto tahminleri Şirket Yönetimi'nin uzun vadeli beklentilerini yansıtmaktadır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.09.2026	30.09.2025
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	29.089.997	10.193.315
Dönem içi Ödeme	(3.904.136)	(987.244)
Faiz maliyeti	4.786.295	2.854.129
Cari hizmet	3.215.662	980.049
Ödeme/Fayd. Kısılması/İşten Çıkarılma Dol. Oluşan Kayıp	1.029.066	-
Aktüeryal Kayıp Kazanç	(3.631.543)	7.070.859
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(5.690.183)	5.352.697
Dönem Sonu Bakiyesi	24.895.158	25.463.805

14. TAAHÜTLER

Verilen Teminatlar	30.09.2026	31.12.2025
Teminat Mektupları (*)	4.675.000	4.830.500
Gemlik Gümrük Müdürlüğü	50.000	50.000
Dosab	4.305.000	4.305.500
Bursa 4.İcra Müdürlüğü	-	475.000
Uludağ Vergi Dairesi Müdürlüğü	320.000	-
Kefaletler	-	1.275.000
İş Bankası (*)	-	1.275.000
TOPLAM	4.675.000	6.105.500

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

(*) 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.

Alınan Teminatlar		30.09.2026	30.09.2026	31.12.2025	31.12.2025
Cinsi	Para Birimi	Tutar	TL	Tutar	TL
Alınan Teminat Mektupları	TL	-	5.715.000	-	4.357.318
Alınan Teminat Mektupları	USD	30.000	1.466.886	30.000	1.597.938
Toplam			7.181.886		5.955.256

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler					
30.09.2026		ABD doları	Avro	Türk lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	-	4.675.000	4.675.000
	Teminat Mektupları	-	-	4.675.000	4.675.000
	Kefaletler	-	-	-	-
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı ile diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
	TOPLAM	-	-	4.675.000	4.675.000

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler					
31.12.2025		ABD doları	Avro	Türk lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	-	4.830.500	4.830.500
	Teminat Mektupları	-	-	4.830.500	4.830.500
	Kefaletler	-	-	-	-
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı ile diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	1.275.000	1.275.000
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler			1.275.000	1.275.000
3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
		-	-	-	-
	TOPLAM	-	-	6.105.500	6.105.500

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Devreden KDV	923.639	9.444.983
Diğer KDV	1.217	47.198
Personel Avansları	30.000	-
İş Avansları	5.031	-
Toplam	959.887	9.492.181

Şirket'in dönem sonları itibarıyla Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	4.948.589
Toplam	-	4.948.589

16. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi;

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Türkiye’de, genel kurumlar vergisi oranı %25’tir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 30.09.2026 vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2025:%25).

KVK’nın 32. maddesine eklenen değişiklikle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar 1 puan indirimli, ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 5 puan indirimli uygulanacaktır. 04.06.2026 tarih ve 33270 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7582 sayılı “Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile yapılan düzenleme sonrası üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlara 01.01.2027 tarihinden itibaren 12,5 puan indirimli oran uygulanacaktır.

KVK’ya eklenen “Yurt içi asgari kurumlar vergisi” başlıklı 32/C maddesi ile kurumlar vergisi mükelleflerinin hesaplayacakları kurumlar vergisinin tespitine yönelik düzenleme yapılmış ve kurumların asgari %10 oranında kurumlar vergisi ödemeleri zorunluluğu getirilmiştir. Düzenleme uyarınca 32’nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, öngörülen bazı indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10’undan az olamayacaktır. İlgili madde 1 Ocak 2025 tarihinden başlamak üzere uygulanmaktadır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında Geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunda	30.09.2026	31.12.2025
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	(21.907.451)	(6.398.003)
Dönem Karının Peşin Ödenen Diğer Vergi ve Yükümlülükleri (-)	17.257.551	6.398.003
Vergi borcu (net)	(4.649.900)	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(1.351.488.901)	(1.188.344.669)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(1.351.488.901)	(1.188.344.669)

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(21.907.451)	(2.333.439)	(6.074.720)	3.747.422
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(162.236.346)	(93.730.727)	(21.488.514)	60.288.881
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(184.143.797)	(96.064.166)	(27.563.234)	64.036.303

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS'ye göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini bilanço kalemlerinin TFRS ve vergiye baz olan yasal finansal tablolar arasında farklı değerlendirmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır.

	Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülükleri)	30.09.2026	31.12.2025	30.09.2026	31.12.2025
Sabit Kıymetler	1.008.072.984	328.457.678	(252.018.246)	(82.114.419)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	4.425.306.198	4.425.306.198	(1.106.326.550)	(1.106.326.550)
Kıdem Tazminatı	18.466.030	9.104.993	(4.616.508)	(2.276.248)
Şüpheli Alacak Karşılığı	7.656.932	5.557.810	1.914.233	1.389.453
Dava Karşılığı	250.000	744.158	62.500	186.039
Stoklar	2.567.576	8.271.884	(641.894)	2.067.971
Diğer (Özk.Yönt.Değ. Yat., Reeskont, Karşılık vb.)	40.550.259	5.083.659	10.137.564	(1.270.915)
NET TUTARLAR			(1.351.488.901)	(1.188.344.669)

	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 31.12.2025
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) Hareketleri:		
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(1.188.344.669)	(979.128.423)
Kar veya Zarar Tablosunda Muhasebeleştirilen	(162.236.346)	(214.831.466)
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Muhasebeleştirilen	(907.886)	5.615.220
Dönem Sonu Ert. Vergi Var. / (Yük.) (Net)	(1.351.488.901)	(1.188.344.669)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşmaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 24.171.270 TL tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu ertelenmiş vergi varlığının 5 hesap döneminde kullanılması beklenmektedir.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek dönemlerde vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Şirket yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlığının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

17. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye / Sermaye Düzeltmesi Farkları:

	30.09.2026		31.12.2025	
Ortaklar	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Celal SÖNMEZ	24%	95.254.451	24%	95.254.451
Osman SÖNMEZ	13%	52.125.046	13%	52.125.046
Ali Cem SÖNMEZ	13%	50.189.723	13%	50.189.723
Cemil SÖNMEZ	13%	50.011.311	13%	50.011.311
Sönmez A.S.F. İplik Dokuma ve Boya Sanayii	21%	81.314.278	21%	81.314.278
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	6%	24.177.296	6%	24.177.296
Sönmez Filament Sentetik İplik ve Elyaf San.	5%	20.773.874	5%	20.773.874
Halka Açık Kısım	4%	16.154.021	4%	16.154.021
Sermaye	100%	390.000.000	100%	390.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		2.171.688.740		2.171.688.740
Düzeltilmiş Sermaye		2.561.688.740		2.561.688.740

Şirket'in sermayesinin tamamı ödenmiş 390.000.000 Türk lirası olup, her biri 1 (Bir) kuruş itibarı değerinde tamamı hamile yazılı 39.000.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
- Yasal yedekler	78.520.661	76.328.582
- Özel Fonlar	98.809.097	98.809.098
Toplam	177.329.758	175.137.680

Türk Ticaret Kanunu'na göre kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

	30.09.2026	31.12.2025
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(29.063.222)	(31.786.879)
Toplam	(29.063.222)	(31.786.879)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Paylara ilişkin primler/(iskontolar):

	30.09.2026	31.12.2025
Hisse Senetleri İhraç Primleri	1.587.290	1.587.290
Toplam	1.587.290	1.587.290

Geçmiş yıl kârları/(zararları):

	30.09.2026	31.12.2025
Geçmiş Yıllar Karları	6.336.471.271	6.759.113.986
Toplam	6.336.471.271	6.759.113.986

Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket'in 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2026	Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş Yıl Kar/Zararlarında izlenen fark
Sermaye Düzeltme Farkları	980.398.478	2.171.688.740	1.191.290.262
Paylara İlişkin Primler	1.276.806	1.587.290	310.484
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	58.474.310	177.329.758	118.855.448

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
Yurtiçi Satışlar	645.207.576	821.638.256	159.301.339	228.132.332
Diğer Gelirler	6.654.252	-	4.216.394	-
Satıştan İadeler (-)	(5.537.574)	(14.880.885)	(909.647)	(5.051.413)
Diğer İndirimler	(16.669)	(32.445)	889	(3.040)
Net Satışlar	646.307.585	806.724.926	162.608.975	223.077.879
Ticari Mal Maliyeti (-)	(1.118.95)	-	166.433	-
Mamul Maliyeti (-)	(522.061.263)	(682.967.673)	(115.264.305)	(176.653.079)
Amortisman	(103.219.076)	-	(43.576.414)	-
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(626.399.289)	(682.967.673)	(158.674.286)	(176.653.079)
Brüt Kar/(Zarar)	19.908.296	123.757.253	3.934.689	46.424.800

19. FAALİYET GİDERLERİ

Şirket'in dönemler itibarıyla, pazarlama, satış ve dağıtım ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
Pazarlama Satış ve Dağ. Gid. (-)	(5.690.621)	(8.405.053)	(1.716.563)	(1.737.985)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(16.333.365)	(32.928.137)	(4.003.537)	(8.482.695)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(22.023.986)	(41.333.190)	(5.720.100)	(10.220.679)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in dönemler itibarıyla pazarlama satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detay aşağıdadır:

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(5.690.621)	(8.405.053)	(1.716.563)	(1.737.985)
Personel Giderleri	(5.298.274)	(4.369.372)	(1.589.188)	(1.484.729)
Pazarlama Reklam ve Promosyon Giderleri	-	(2.739.621)	-	-
Diğer Giderler	(392.347)	(1.296.060)	(127.375)	(253.256)

Şirket'in dönemler itibarıyla genel yönetim giderlerine ilişkin detay aşağıdadır:

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
Genel Yönetim Giderleri (-)	(16.333.365)	(32.928.137)	(4.003.537)	(8.482.695)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(5.980.173)	(1.851.468)	(1.721.924)	(476.960)
Taahhüt Giderleri	(4.772.671)	(883.324)	(621.865)	(227.556)
Personel Giderleri	(1.515.241)	(2.293.025)	(448.033)	(590.712)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.492.758)	-	(422.780)	-
Amortisman Giderleri	(594.621)	(8.194.348)	(200.026)	(2.110.965)
Kira Giderleri	(577.611)	(618.847)	(189.045)	(159.423)
Sigorta Giderleri	(212.406)	(1.795.309)	(61.506)	(462.494)
Ofis Giderleri	(158.749)	(3.565.874)	(41.395)	(918.613)
Bakım ve Onarım Giderleri	(42.339)	(7.869.430)	(3.514)	(2.027.262)
Diğer Giderler	(986.796)	(5.856.512)	(293.450)	(1.508.710)

Amortisman ve İtfa Giderleri;

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
Satışların Maliyeti	(103.219.076)	(82.189.572)	(43.576.414)	-
Genel Yönetim Giderleri	(594.621)	(8.194.348)	(200.026)	(2.110.965)
TOPLAM	(103.813.697)	(90.383.920)	(43.776.440)	(2.110.965)

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Şirket'in dönemler itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	156.225.193	90.167.201	51.426.013	33.403.700
Kira Gelirleri	79.132.997	-	25.830.280	-
Kur Farkı Gelirleri	51.196.385	61.616.643	15.463.304	24.431.065
Sigorta Gelirleri	9.420.533	-	2.166.294	-
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.924.996	879.024	298.967	325.647
Hurda Gelirleri	832.439	910.749	480.667	18.463
Diğer Gelirler	13.717.843	26.760.786	7.186.500	8.628.524

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Şirket'in dönemler itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(89.973.794)	(59.437.745)	(36.999.974)	(42.060.027)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(30.205.562)	(15.072.863)	(21.502.841)	(15.036.916)
Kur Farkı Giderleri	(28.072.421)	(26.081.722)	(8.371.042)	(19.066.167)
Karşılık Giderleri	(12.393.053)	(4.173.867)	(4.680.361)	(2.622.768)
Vergi, Resim, Harç Giderleri	(4.915.646)	(2.558.750)	(1.382.709)	(515.445)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararları	(14.387.112)	(11.550.543)	(1.063.021)	(4.818.733)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	5.655.161	-	3.791.768	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	1.600.880	-	(262.512)	-
Temettü Geliri	3.966.022	-	3.966.022	-
Menkul Kıymet Satış Karı	88.259	-	88.258	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler (Net)	5.655.161	-	3.791.768	-

23. FİNANSAL GELİR/GİDERLER

Şirket'in dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
Finansman Gelirler	33.106.869	20.759.685	12.017.801	7.931.259
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Gelirleri	28.829.276	19.854.679	9.359.570	7.326.806
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Gelirleri	4.277.593	905.006	2.658.231	604.453
Finansman Giderler (-)	(1.508.648)	(3.354.629)	(993.613)	(1.059.736)
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Giderleri	(1.252.502)	(500.500)	(940.284)	(20.212)
Diğer	(256.146)	(2.854.129)	(53.329)	(1.039.526)
Finansman Gelir/Giderler(Net)	31.598.221	17.405.056	11.024.188	6.871.523

24. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	01.01.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2026 30.09.2026	01.07.2025 30.09.2025
Dönem Karı	(106.663.513)	30.067.076	5.470.241	246.134.883
Hisse Adedi	39.000.000.000	39.000.000.000	39.000.000.000	39.000.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp)	(0,00273)	0,00077	0,00014	0,00631

Şirket'in sermayesinin tamamı ödenmiş 390.000.000 Türk lirası olup, her biri 1 (Bir) kuruş itibarıyla değerinde tamamı hamile yazılı 39.000.000.000 adet paya ayrılmıştır.

25. PARASAL KAYIP KAZANÇ

Parasal Olmayan Kalemler	30.09.2026	30.09.2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(63.849.415)	(165.170.244)
Stoklar	4.193.085	22.696.162
Peşin Ödenmiş Giderler	235.596	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	434.270.028	(62.251.446)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1.143.729.842	1.188.837.882
Maddi Duran Varlıklar	355.152.458	312.370.581
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	331.865	317.151
Ertelenmiş Vergi	(232.447.569)	-
Ödenmiş Sermaye, Sermaye Düzeltme Farkları	(501.082.166)	(506.349.681)
Paylara İlişkin Primler	(310.484)	74.845.225
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğ. Kaps. Gelir Ve Gider	6.217.710	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(34.258.014)	(36.109.966)
Geçmiş Yıllar Karları	(1.239.881.766)	(1.159.526.152)
Kar Veya Zarar Tablosu Kalemleri	(16.855.334)	56.936.002
Hasılat	(49.893.936)	(71.954.535)
Satışların Maliyeti	39.748.133	68.026.152
Pazarlama Giderleri	430.482	679.892
Genel Yönetim Giderleri	1.195.698	2.750.787
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler	(5.916.303)	(3.190.180)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler	-	62.251.446
Finansman Gelir/Giderleri	(2.419.408)	(1.627.560)
Net Parasal Pozisyon Kazançları/(Kayıpları)	(80.704.749)	(108.234.242)

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30.09.2026			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Raşel Teknik Müh. Hizm. Teks. Konf. San. Tic. Ltd.	12.531	-	-	-
Sönmez Asf İplik Dokuma ve Boya San. A.Ş.	10.057	-	1.298.895	-
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	128.865	-	-	-
Ali Cem SÖNMEZ	-	-	-	2.154.199
Celal SÖNMEZ	-	-	-	24.773.817
Cemil SÖNMEZ	-	-	-	2.154.199
Osman SÖNMEZ	-	-	-	2.154.199
TOPLAM	151.453	-	1.298.895	31.236.414

	31.12.2025			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Raşel Teknik Müh. Hizm. Teks. Konf. San. Tic. Ltd.	18.316	-	-	-
Sönmez Asf İplik Dokuma ve Boya San.A.Ş.	6.645	-	1.613.623	-
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	188.999	-	-	-
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	-	-	634.950	-
Sönmez Bustaş A.Ş.	-	-	61.163	-
Ali Cem SÖNMEZ	-	-	-	2.678.040
Celal SÖNMEZ	-	-	-	30.798.120
Cemil SÖNMEZ	-	-	-	2.678.040
Osman SÖNMEZ	-	-	-	2.678.040
TOPLAM	213.960	-	2.309.736	38.832.240

İlişkili Taraflarla İlgili Mal ve Hizmet Satımları / Alımları:**01.01.2026 – 30.09.2026**

	Mal Hizmet Satımları	Mal ve Hizmet Alımları
Sönmez Asf İplik Dokuma ve Boya San.A.Ş.	237.368	10.812.774
Sönmez Bustaş Aş.	-	376.259
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	-	2.325.387
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	11.850.634	281.758
Sönmez Petrol Ltd.Şti.	-	30.922
Sönmez Raşel Tek.Müh Hizm.Teks Konf. San.Tic.Ltd.Şti.	112.348	-
Sönmez Sigorta Aracılık Hizm.Ltd.Şti.	-	118.594
Sönmez Turizm Emlak A.Ş.-Baia Bursa	100.000	96.500
Cas Antrepo Nak.Güm.İth.İhr.A.Ş.	-	219.687
TOPLAM	12.300.350	14.261.881

01.01.2025 – 31.12.2025

	Mal Hizmet Satımları	Mal ve Hizmet Alımları
Sönmez Asf İplik Dokuma ve Boya San.A.Ş.	6.344.947	20.614.287
Sönmez Bustaş Aş.	-	440.262
Sönmez Endüstri Holding A.Ş.	-	3.512.297
Sönmez Koç Oto Tic. A.Ş.	14.984.438	182.452
Sönmez Petrol Ltd.Şti.	-	77.482
Sönmez Raşel Tek.Müh Hizm.Teks Konf. San.Tic.Ltd.Şti.	95.427	-
Sönmez Sigorta Aracılık Hizm.Ltd.Şti.	-	226.472
Sönmez Turizm Emlak A.Ş.-Baia Bursa	-	418.740
TOPLAM	21.424.812	25.471.992

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	30.09.2026	31.12.2025
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	528.840	1.020.275
TOPLAM	528.840	1.020.275

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi;**

Şirket'in sermaye risk yönetimindeki temel amacı; faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamak, finansal yükümlülüklerini zamanında yerine getirebilmek ve paydaşlar için sürdürülebilir değer yaratmak amacıyla uygun sermaye yapısını korumaktır. Şirket, sermaye yapısını yönetirken borç ve özkaynak dengesini gözetmekte; likidite durumu, borçlanma maliyetleri ve piyasa koşullarındaki gelişmeleri düzenli olarak değerlendirmektedir. Bu kapsamda, Şirket yönetimi tarafından borçlanma seviyeleri ve özkaynak yeterliliği periyodik olarak izlenmektedir.

Sermaye, ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kâr yedekleri ve geçmiş yıl kâr/zararlarını içeren özkaynaklar toplamı olarak tanımlanmaktadır. Şirket, sermaye riskini yönetirken başlıca borç/özkaynak oranı ve net borç göstergelerini takip etmektedir. Dönem içerisinde Şirket'in sermaye yönetimine ilişkin politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

	30.09.2026	31.12.2025
Toplam borçlar	1.487.006.072	1.377.156.051
(-) Hazır değerler	100.578.783	65.825.250
Net borç	1.386.427.289	1.311.330.801
Toplam öz sermaye	8.941.350.324	9.045.290.180
Toplam sermaye	10.327.777.613	10.356.620.981
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	0,1342	0,1266

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki AçıklamalarLikidite riski yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Önemli muhasebe politikaları

Her bir finansal varlık, yükümlülük ve özsermaye aracı sınıfından kaynaklanan kar ve zarar kayıtlara alma ve ölçme esaslarını içeren önemli muhasebe politikaları ve uygulanan metotların detayları finansal tabloların 2 numaralı notunda açıklanmaktadır.

Faiz oranı riski yönetimi

Şirket önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

Cari Dönem 30.09.2026	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	151.453	205.006.145	-	8.291.438	49.440.140	100.578.783
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	151.453	205.006.145	-	8.291.438	49.440.140	100.578.783
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	31.632.897	-	1.156.928	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(31.632.897)	-	(1.156.928)	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem 31.12.2025	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	213.960	203.609.436	-	14.511.726	17.677.507	65.825.250
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	213.960	203.609.436	-	14.511.726	17.677.507	65.825.250
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	32.469.229	-	188.951	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(32.469.229)	-	(188.951)	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***Likidite Riski;**

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite risklerini gösteren tablo aşağıdadır;

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Cari Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3-12 ay arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Ticari Borçlar	49.446.023	49.446.023	49.446.023
Diğer Borçlar	46.914.245	46.914.245	46.914.245
Toplam Yükümlülükler	96.360.268	96.360.268	96.360.268

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Önceki Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3-12 ay arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Ticari Borçlar	76.952.003	76.952.003	76.952.003
Diğer Borçlar	55.240.922	55.240.922	55.240.922
Toplam Yükümlülükler	132.192.925	132.192.925	132.192.925

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riski;

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30.09.2026				31.12.2025		
	TL Karşılığı	ABD Dolar	Avro	Diğer	TL Karşılığı	Dolar	Avro
1. Ticari Alacaklar	181.465.965	3.711.264	-	-	202.004.280	4.693.477	16.472
2'a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	56.243.689	105.520	920.141	-	15.260.148	355.292	624
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer Alacaklar	-	-	-	-	49.029.368	1.143.881	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	237.709.654	3.816.784	920.141	-	266.293.796	6.192.651	17.096
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)	237.709.654	3.816.784	920.141	-	266.293.796	6.192.651	17.096
10. Ticari Borçlar	25.181.840	512.952	-	-	617.649	6.033	7.214
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	11.612.241	221.496	13.250	-	1.233.032	29.400	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	36.794.080	734.448	13.250	-	1.850.681	35.433	7.214
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	36.794.080	734.448	13.250	-	1.850.681	35.433	7.214
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	200.915.574	3.082.336	906.891	-	264.443.115	6.157.218	9.882

SÖNMEZ PAMUKLU SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2026 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık;

Şirket, başlıca ABD doları ve avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD doları ve avro 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 yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur artışının etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.09.2026		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
USD' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	15.056.995	(15.056.995)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	15.056.995	(15.056.995)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	5.034.562	(5.034.562)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	5.034.562	(5.034.562)
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-
Diğer Döviz Kurlarının TL Karşısında ortalama % 10 değer değişimi halinde;		
10- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
11- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	-	-
TOPLAM	20.091.557	(20.091.557)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem	31.12.2025	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD doları Net varlık/yükümlülüğü	26.394.518	(26.394.518)
2- ABD doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	26.394.518	(26.394.518)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	49.793	(49.793)
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	49.793	(49.793)
7- Diğer Döviz Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-
8- Diğer Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (4+5)	-	-
TOPLAM (3+6)	26.444.311	(26.444.311)

28. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.