

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

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA  
VE AYNI TARİHTE SONA EREN YILA  
AİT KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**SUN TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**01 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN**  
**BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

**Sun Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**  
**Genel Kurulu'na**

**Görüş**

Sun Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

**Görüşün Dayanağı**

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

**Kilit Denetim Konuları**

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

#### - Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği

Ticari alacaklar finansal durum tablosunda etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklüğü indirilerek gösterilir. Şüpheli alacak karşılıkları; Grup Yönetimi'nin raporlama tarihi itibarıyla cari ekonomik koşullar çerçevesinde geri kazanılabilirlik değerlendirmesi sonucunda tahsil edilememe riski olan alacaklar için gelecekteki muhtemel zararları karşılayacağını öngördüğü tutarları baz almakta olup Not 7'de sunulmaktadır. Ticari alacakların geri kazanılabilirliği, Grup tarafından değerlendirilirken müşterilerin geçmiş dönemlerdeki tahsilat performansları, piyasadaki kredibiliteleri, alınan teminatlar ile bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların yönetim kurulu tarafından onaylanma tarihine kadar olan tahsilat performansları dikkate alınmakta ve Grup Yönetimi'nin tahminlerine dayanmaktadır.

Ticari alacakların Grup'un varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin yapılan değerlendirmelerde önemli tahminlerin ve varsayımların kullanılması sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.

#### Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetim çalışmaları kapsamında; Grup Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için kullandığı tahminlerin ve varsayımların, konsolide finansal tablolar oluşturulurken kullanılan muhasebe politikalarıyla uyumlu olup olmadığı ve geçerliliği detaylı şekilde incelenmiş ve Grup Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için uyguladığı kontroller anlaşılmıştır.

Grup Yönetimi'nin ticari alacaklara dair yaşlandırma çalışması, müşterilere tanımlanan vadeler ve müşterilerden alınan teminatlar, incelenerek ticari alacakların geri kazanılabilirliğine dair değerlendirmelerin geçerliliği sorgulanmıştır. Örneklem yoluyla alacaklara dair teminatlar ve sene sonundan raporlama tarihine kadar olan dönemdeki tahsilatlar doğrulanmış, sorunlu olabilecek alacaklara dair Grup Yönetimi'nin tahminleri değerlendirilmiş, Grup Yönetimi ile bu değerlendirmeler görüşülüp, tartışılmış ve diğer denetim kanıtları ile de desteklenmiştir. Ek olarak ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesi sonucu hesaplanan şüpheli alacak karşılığının matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir.

#### - Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup 1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemi içerisinde 3.974.507.185 TL tutarında net satış hasılatı elde etmiştir. Not 2.5 "Önemli Muhasebe Politikaları"nın özetinde belirtildiği üzere; satış gelirleri malın verilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedellerin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

#### Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetimimiz sırasında, hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Hasılatın konsolide finansal tablolara alınmasına yönelik oluşturulan iç kontrollerin tasarımı, uygulaması ve işleyişinin etkinliği test edilmiştir.
- Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarının TFRS'lere uygunluğu değerlendirilmiştir.
- Hasılatın ve ilgili alacakların raporlama döneminde uygun ve doğru bir şekilde konsolide finansal tablolara alınıp alınmadığı belirlenen satış işlemleri üzerinden test edilmiştir.

- Örneklem seçimi ile belirlemiş olduğumuz müşteriler için doğrudan temin edilen dış teyitler ile ticari alacakların varlığı ve alacak bakiyelerinin doğruluğu test edilmiştir.
- Olağandışı veya süreklilik arz etmeyen işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılmıştır.
- Grup'un dönem içerisinde hasılat ile ilgili yapmış olduğu yevmiye kayıtları değerlendirilmiştir.
- Yükümlülükler içerisinde gösterilen ertelenmiş gelirlerin müteakip dönemde malın teslim edildiğine ve mala ilişkin tahsilatın gerçekleştirildiğine ilişkin denetim kanıtları elde edilmiştir.
- Grup'un konsolide finansal tablolarında hasılat ile ilgili yapmış olduğu dipnot açıklamalarının TFRS 15 uyarınca yapılması gereken açıklamalara uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

### **Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

Grup Yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Konsolide finansal tabloları hazırlarken Grup Yönetimi; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un konsolide finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

### **Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır: Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, konsolide finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.).
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır.
- Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtip yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

### **Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor**

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması ve Risk Yönetimi Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Grup esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özkan Cengiz'dir.

İstanbul, 11 Mart 2023

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

**Member, Crowe Global**

Özkan Cengiz

Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                             | <b>SAYFA</b> |
|----------------------------------------------------------------|--------------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) .....               | 1-2          |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..... | 3            |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....                    | 4            |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....                             | 5            |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR .....           | 6-71         |

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

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

|                                                                 |     | Bağımsız Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>31.12.2022<br>TL | Bağımsız Denetimden<br>Geçmiş<br>Önceki Dönem<br>31.12.2021<br>TL |
|-----------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                                                 | Not |                                                                 |                                                                   |
| <b>VARLIKLAR</b>                                                |     |                                                                 |                                                                   |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                          |     | <b>1.814.952.058</b>                                            | <b>1.340.037.379</b>                                              |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                       | 51  | 642.558.782                                                     | 498.868.286                                                       |
| Ticari Alacaklar                                                |     | 400.935.068                                                     | 399.623.116                                                       |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar                         | 6,7 | 57.094.543                                                      | 22.602.361                                                        |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar                 | 7   | 343.840.525                                                     | 377.020.755                                                       |
| Diğer Alacaklar                                                 |     | 76.670.483                                                      | 27.426.744                                                        |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar                          | 6,8 | 69.759.395                                                      | 23.217.872                                                        |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar                  | 8   | 6.911.088                                                       | 4.208.872                                                         |
| Stoklar                                                         | 9   | 615.013.630                                                     | 384.001.846                                                       |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                          |     | 34.792.152                                                      | 21.336.448                                                        |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler             | 11  | 34.792.152                                                      | 21.336.448                                                        |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar                          | 38  | 1.459.650                                                       | 1.258.182                                                         |
| Diğer Dönen Varlıklar                                           | 27  | 43.522.293                                                      | 7.522.757                                                         |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                          |     | <b>883.700.029</b>                                              | <b>483.959.863</b>                                                |
| İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar | 4   | 350.000                                                         | --                                                                |
| Ticari Alacaklar                                                |     | 9.126.305                                                       | 9.680.180                                                         |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar                 | 7   | 9.126.305                                                       | 9.680.180                                                         |
| Diğer Alacaklar                                                 |     | 352.973                                                         | --                                                                |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar                  | 8   | 352.973                                                         | --                                                                |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                                   | 12  | 164.500.000                                                     | 97.000.000                                                        |
| Maddi Duran Varlıklar                                           | 13  | 517.404.913                                                     | 316.635.744                                                       |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                                       | 19  | 8.175.549                                                       | 7.382.913                                                         |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                                   |     | 81.350.514                                                      | 53.261.026                                                        |
| -Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar                            | 16  | 81.350.514                                                      | 53.261.026                                                        |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                          |     | 26.642.151                                                      | --                                                                |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler             | 11  | 26.642.151                                                      | --                                                                |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                                        | 38  | 75.797.624                                                      | --                                                                |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                         |     | <b>2.698.652.087</b>                                            | <b>1.823.997.242</b>                                              |

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

31 ARALIK 2022 İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

|                                                                                 |     | Bağımsız Denetimden<br>Geçmiş<br>Cari Dönem<br>31.12.2022<br>TL | Bağımsız Denetimden<br>Geçmiş<br>Önceki Dönem<br>31.12.2021<br>TL |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Not                                                                             |     |                                                                 |                                                                   |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                |     |                                                                 |                                                                   |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                |     | <b>925.556.288</b>                                              | <b>1.053.165.392</b>                                              |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                        |     | 215.233.571                                                     | 238.392.365                                                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar                         | 44  | 215.233.571                                                     | 238.392.365                                                       |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                |     | 109.168.883                                                     | 133.534.991                                                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 44  | 109.168.883                                                     | 133.534.991                                                       |
| Ticari Borçlar                                                                  |     | 532.645.361                                                     | 622.470.429                                                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                     | 7   | 532.645.361                                                     | 622.470.429                                                       |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                | 26  | 32.834.094                                                      | 10.649.138                                                        |
| Diğer Borçlar                                                                   |     | 10.783.548                                                      | 5.321.912                                                         |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                              | 6,8 | 377                                                             | 1.353                                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                      | 8   | 10.783.171                                                      | 5.320.559                                                         |
| Ertelenmiş Gelirler                                                             |     | 4.034.628                                                       | 4.559.066                                                         |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                              | 11  | 4.034.628                                                       | 4.559.066                                                         |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                    | 38  | --                                                              | 21.965.305                                                        |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                         |     | 20.856.203                                                      | 16.272.186                                                        |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                | 24  | 20.167.568                                                      | 9.475.231                                                         |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                                 | 24  | 688.635                                                         | 6.796.955                                                         |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                |     | <b>194.877.289</b>                                              | <b>249.370.464</b>                                                |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                        |     | 140.299.239                                                     | 226.918.006                                                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar                         | 44  | 140.299.239                                                     | 226.918.006                                                       |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                         |     | 54.578.050                                                      | 16.024.916                                                        |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                | 24  | 54.578.050                                                      | 16.024.916                                                        |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                    | 38  | --                                                              | 6.427.542                                                         |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                              |     | <b>1.578.218.510</b>                                            | <b>521.461.386</b>                                                |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                            |     | <b>1.549.134.099</b>                                            | <b>506.744.768</b>                                                |
| Ödenmiş Sermaye                                                                 | 28  | 135.600.000                                                     | 120.000.000                                                       |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                                       | 28  | (3.970.841)                                                     | (3.970.841)                                                       |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar                                              | 28  | 372.500.484                                                     | --                                                                |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler  |     | 249.419.680                                                     | 106.567.639                                                       |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları                                         |     | 249.419.680                                                     | 106.567.639                                                       |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları                                | 28  | 285.308.043                                                     | 118.444.353                                                       |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları                            | 28  | (35.888.363)                                                    | (11.876.714)                                                      |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler     |     | 8.595.222                                                       | 6.703.057                                                         |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları                                                  | 28  | 8.595.222                                                       | 6.703.057                                                         |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                             | 28  | 40.547.094                                                      | 23.327.680                                                        |
| Geçmiş Yıllar Kârları                                                           | 28  | 123.321.523                                                     | 45.249.743                                                        |
| Dönem Net Kârı                                                                  |     | 623.120.937                                                     | 208.867.490                                                       |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                                              |     | <b>29.084.411</b>                                               | <b>14.716.618</b>                                                 |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>                                                       |     | <b>1.578.218.510</b>                                            | <b>521.461.386</b>                                                |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                         |     | <b>2.698.652.087</b>                                            | <b>1.823.997.242</b>                                              |

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

|                                                                                              | Not | Bağımsız Denetimden | Bağımsız Denetimden |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|---------------------|
|                                                                                              |     | Geçmiş              | Geçmiş              |
|                                                                                              |     | Cari Dönem          | Önceki Dönem        |
|                                                                                              |     | 1.01.2022           | 1.01.2021           |
|                                                                                              |     | 31.12.2022          | 31.12.2021          |
|                                                                                              |     | TL                  | TL                  |
| Hasılat                                                                                      | 29  | 3.974.507.185       | 2.226.130.217       |
| Satışların Maliyeti (-)                                                                      | 29  | (3.131.649.243)     | (1.721.342.822)     |
| <b>BRÜT KAR</b>                                                                              |     | <b>842.857.942</b>  | <b>504.787.395</b>  |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                                  | 31  | (138.033.630)       | (56.739.858)        |
| Pazarlama Giderleri (-)                                                                      | 31  | (169.319.509)       | (78.164.245)        |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                                                        | 31  | (19.295.765)        | (12.050.976)        |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                                           | 32  | 538.103.571         | 200.661.818         |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                                       | 32  | (546.895.340)       | (271.019.688)       |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                                                    |     | <b>507.417.269</b>  | <b>287.474.446</b>  |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                                            | 33  | 167.198.383         | 25.898.835          |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>                                                 |     | <b>674.615.652</b>  | <b>313.373.281</b>  |
| Finansal Gelirler                                                                            | 35  | 225.451.296         | 365.495.187         |
| Finansal Giderler (-)                                                                        | 35  | (274.846.805)       | (421.874.235)       |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI</b>                                              |     | <b>625.220.143</b>  | <b>256.994.233</b>  |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri</b>                                                   |     | <b>9.188.286</b>    | <b>(45.401.106)</b> |
| -Dönem Vergi Gideri                                                                          | 38  | (55.471.730)        | (57.815.653)        |
| -Ertelenmiş Vergi Gideri                                                                     | 38  | 64.660.016          | 12.414.547          |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI</b>                                                     |     | <b>634.408.429</b>  | <b>211.593.127</b>  |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                                                            |     | <b>634.408.429</b>  | <b>211.593.127</b>  |
| <b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>                                                    |     | <b>634.408.429</b>  | <b>211.593.127</b>  |
| -Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                                 |     | 11.287.492          | 2.725.637           |
| -Ana Ortaklık Payları                                                                        |     | 623.120.937         | 208.867.490         |
| <b>Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>                                                             |     | <b>4,60</b>         | <b>1,74</b>         |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)                                         | 39  | 4,60                | 1,74                |
| <b>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>                                               |     | <b>4,80</b>         | <b>3,50</b>         |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)                                         | 39  | 4,80                | 3,50                |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>                                                                   |     | <b>634.408.429</b>  | <b>211.593.127</b>  |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>                                                               |     | <b>147.824.507</b>  | <b>39.119.841</b>   |
| <b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                                 |     | <b>145.932.342</b>  | <b>35.333.453</b>   |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları                                            |     | 158.709.514         | 41.696.837          |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                              |     | (30.342.322)        | (2.742.125)         |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler |     | 17.565.150          | (3.621.259)         |
| -Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Azalışları, Vergi Etkisi                            |     | 11.496.686          | (4.169.684)         |
| -Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi               |     | 6.068.464           | 548.425             |
| <b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                                    |     | <b>1.892.165</b>    | <b>3.786.388</b>    |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                                                                 |     | 1.892.165           | 3.786.388           |
| -Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar                                                  |     | 1.892.165           | 3.786.388           |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                                         |     | <b>782.232.936</b>  | <b>250.712.968</b>  |
| -Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                                 |     | 14.367.793          | 4.641.685           |
| -Ana Ortaklık Payları                                                                        |     | 767.865.143         | 246.071.283         |

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |                 |                           |                                                                            |                                      |                                                           |                                                               |                              |                                     |                       |                |                               |                             |                  |               | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları                                                |                 |                           |                                                                            |                                      |                                                           |                                                               |                              |                                     |                       |                |                               |                             |                  |               | Birikmiş Karlar                                                                           |  |  |
| Not                                                                                          | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi | Paylara İlişkin Primler / İskontolar | Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Yabancı Para Çevrim Farkları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları | Net Dönem Karı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Özkaynak Toplamı |               |                                                                                           |  |  |
| CARİ DÖNEM                                                                                   |                 |                           |                                                                            |                                      |                                                           |                                                               |                              |                                     |                       |                |                               |                             |                  |               |                                                                                           |  |  |
| 01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)                                          | 28              | 120.000.000               | (3.970.841)                                                                | --                                   | --                                                        | 118.444.353                                                   | (11.876.714)                 | 6.703.057                           | 23.327.680            | 45.249.743     | 208.867.490                   | 506.744.768                 | 14.716.618       | 521.461.386   |                                                                                           |  |  |
| Transferler                                                                                  |                 | --                        | --                                                                         | --                                   | --                                                        | --                                                            | --                           | --                                  | 17.219.414            | 191.648.076    | (208.867.490)                 | --                          | --               | --            |                                                                                           |  |  |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                                                                |                 | --                        | --                                                                         | --                                   | --                                                        | 166.863.690                                                   | (24.011.649)                 | 1.892.165                           | --                    | --             | 623.120.937                   | 767.865.143                 | 14.367.793       | 782.232.936   |                                                                                           |  |  |
| -Dönem Karı                                                                                  | 39              | --                        | --                                                                         | --                                   | --                                                        | --                                                            | --                           | --                                  | --                    | --             | 623.120.937                   | 11.287.492                  | 634.408.429      |               |                                                                                           |  |  |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                                                | 36              | --                        | --                                                                         | --                                   | --                                                        | 166.863.690                                                   | (24.011.649)                 | 1.892.165                           | --                    | --             | --                            | 144.744.206                 | 3.080.301        | 147.824.507   |                                                                                           |  |  |
| Pay Bazlı İşlemlerden Artışlar (*)                                                           | 28              | --                        | --                                                                         | --                                   | 372.500.484                                               | --                                                            | --                           | --                                  | --                    | --             | --                            | 372.500.484                 | --               | 372.500.484   |                                                                                           |  |  |
| Sermaye Artırımı (*)                                                                         | 28              | 15.600.000                | --                                                                         | --                                   | --                                                        | --                                                            | --                           | --                                  | --                    | --             | --                            | 15.600.000                  | --               | 15.600.000    |                                                                                           |  |  |
| Ödenen temettü                                                                               | 6,28            | --                        | --                                                                         | --                                   | --                                                        | --                                                            | --                           | --                                  | --                    | (113.576.296)  | --                            | (113.576.296)               | --               | (113.576.296) |                                                                                           |  |  |
| 31.12.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)                                                 | 28              | 135.600.000               | (3.970.841)                                                                | --                                   | 372.500.484                                               | 285.308.043                                                   | (35.888.363)                 | 8.595.222                           | 40.547.094            | 123.321.523    | 623.120.937                   | 1.549.134.099               | 29.084.411       | 1.578.218.510 |                                                                                           |  |  |
| ÖNCEKİ DÖNEM                                                                                 |                 |                           |                                                                            |                                      |                                                           |                                                               |                              |                                     |                       |                |                               |                             |                  |               |                                                                                           |  |  |
| 01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)                                          | 28              | 39.492.580                | (3.970.841)                                                                | (3.805.633)                          | --                                                        | 82.970.376                                                    | (9.820.142)                  | 2.916.669                           | 21.950.621            | 78.421.471     | 97.224.266                    | 305.379.367                 | 10.074.933       | 315.454.300   |                                                                                           |  |  |
| Transferler                                                                                  |                 | 80.507.420                | --                                                                         | 3.805.633                            | --                                                        | --                                                            | --                           | --                                  | 1.377.059             | 11.534.154     | (97.224.266)                  | --                          | --               | --            |                                                                                           |  |  |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)                                                                |                 | --                        | --                                                                         | --                                   | --                                                        | 35.473.977                                                    | (2.056.572)                  | 3.786.388                           | --                    | --             | 208.867.490                   | 246.071.283                 | 4.641.685        | 250.712.968   |                                                                                           |  |  |
| -Dönem Karı                                                                                  | 39              | --                        | --                                                                         | --                                   | --                                                        | --                                                            | --                           | --                                  | --                    | --             | 208.867.490                   | 208.867.490                 | 2.725.637        | 211.593.127   |                                                                                           |  |  |
| -Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)                                                                | 36              | --                        | --                                                                         | --                                   | --                                                        | 35.473.977                                                    | (2.056.572)                  | 3.786.388                           | --                    | --             | --                            | 37.203.793                  | 1.916.048        | 39.119.841    |                                                                                           |  |  |
| Ödenen temettü                                                                               | 6,28            | --                        | --                                                                         | --                                   | --                                                        | --                                                            | --                           | --                                  | --                    | (44.705.882)   | --                            | (44.705.882)                | --               | (44.705.882)  |                                                                                           |  |  |
| 31.12.2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)                                                 | 28              | 120.000.000               | (3.970.841)                                                                | --                                   | --                                                        | 118.444.353                                                   | (11.876.714)                 | 6.703.057                           | 23.327.680            | 45.249.743     | 208.867.490                   | 506.744.768                 | 14.716.618       | 521.461.386   |                                                                                           |  |  |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

|                                                                                                      | Not       | Cari Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2022 | Geçmiş Dönem<br>1 Ocak-<br>31 Aralık<br>2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                        |           |                                            |                                              |
| Dönem Kan                                                                                            |           | 634.408.429                                | 211.593.127                                  |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler</b>                                              |           |                                            |                                              |
| Vergi (gelin) / gideri ile ilgili düzeltmeler                                                        |           | (9.188.286)                                | 41.231.422                                   |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                                     | 34        | 41.446.928                                 | 29.924.327                                   |
| Değer düşüklüğü karşılığı / (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                          |           | 1.328.514                                  | 2.659.544                                    |
| Ticari alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net                                       | 7         | (1.553.500)                                | 2.798.821                                    |
| Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler, net                                                     | 9         | 2.882.014                                  | (139.277)                                    |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                   |           | 21.085.091                                 | 11.788.730                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                            | 24        | 27.193.411                                 | 11.826.657                                   |
| Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                             | 24        | (6.108.320)                                | (37.927)                                     |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                 |           | (13.615.607)                               | 10.974.856                                   |
| Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler                                                                   | 35        | 19.193.182                                 | 20.555.308                                   |
| Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler                                                                   | 35        | (32.808.789)                               | (9.580.452)                                  |
| Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç ile ilgili düzeltmeler, net         | 33        | (6.126.599)                                | (1.823.798)                                  |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarına ilişkin düzeltmeler                                    |           | 137.120.512                                | 20.442.382                                   |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç ile ilgili düzeltmeler, net | 33        | (11.500.000)                               | —                                            |
| Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler                                                |           | (149.571.784)                              | (24.085.037)                                 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler                | 12        | (149.571.784)                              | (24.075.037)                                 |
| Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler                                                        |           | -                                          | (10.000)                                     |
|                                                                                                      |           | <b>645.387.198</b>                         | <b>302.705.553</b>                           |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                                   |           |                                            |                                              |
| Ticari alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler                                                  | 7         | 795.423                                    | (281.431.897)                                |
| Stoklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler                                                           | 9         | (232.735.094)                              | (267.907.027)                                |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim ile ilgili düzeltmeler                              |           | (125.694.103)                              | (8.408.636)                                  |
| Ticari borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler                                                    | 7         | (89.825.068)                               | 445.310.896                                  |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim ile ilgili düzeltmeler                                |           | 27.122.154                                 | (2.435.811)                                  |
| <b>Faaliyetlerde (kullanılan)/elde edilen nakit akışları</b>                                         |           | <b>225.050.510</b>                         | <b>187.833.078</b>                           |
| Vergi ödemeleri / iadeleri, net                                                                      | 38        | (77.638.503)                               | (53.723.590)                                 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                       | 24        | (8.290.262)                                | (4.036.925)                                  |
| <b>İşletme faaliyetlerinde (kullanılan)/elde edilen net nakit</b>                                    |           | <b>139.121.745</b>                         | <b>130.072.563</b>                           |
| <b>B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                                        |           |                                            |                                              |
| Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                        | 13        | (67.282.786)                               | (40.044.005)                                 |
| Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                | 16        | (42.217.861)                               | (21.062.056)                                 |
| Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                                       |           | 8.400.594                                  | 1.945.495                                    |
| Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                               |           | -                                          | 380.000                                      |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                     | 12        | (1.428.216)                                | —                                            |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından kaynaklanan nakit girişleri                               |           | 95.000.000                                 | —                                            |
| İştirakler pay alımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları                                                |           | (350.000)                                  | —                                            |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kullanılan nakit</b>                                                     |           | <b>(7.878.269)</b>                         | <b>(58.780.566)</b>                          |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                  |           |                                            |                                              |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri                                                             |           | 304.059.534                                | 356.200.202                                  |
| Kredilerden kaynaklanan nakit girişleri                                                              |           | 304.059.534                                | 356.200.202                                  |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                                             |           | (577.543.863)                              | (221.522.218)                                |
| Kredilerden kaynaklanan nakit çıkışları                                                              |           | (577.543.863)                              | (221.522.218)                                |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                           |           | (7.778.339)                                | (2.077.961)                                  |
| Borçlanmalara ilişkin ödenen faiz                                                                    |           | (13.623.289)                               | (15.093.034)                                 |
| Alınan faiz                                                                                          |           | 32.808.789                                 | 9.580.452                                    |
| Ödenen temettü                                                                                       | 6,28      | (113.576.296)                              | (44.705.882)                                 |
| Pay ihracından kaynaklanan nakit girişi                                                              | 28        | 372.500.484                                | -                                            |
| Ödenen sermaye                                                                                       | 28        | 15.600.000                                 | -                                            |
| <b>Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit</b>                                    |           | <b>12.447.020</b>                          | <b>82.381.559</b>                            |
| <b>Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net (Azalış) / Artış (A+B+C)</b>                                   |           | <b>143.690.496</b>                         | <b>153.673.556</b>                           |
| <b>D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri</b>                                                       | <b>51</b> | <b>498.868.286</b>                         | <b>345.194.730</b>                           |
| <b>Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)</b>                                                | <b>51</b> | <b>642.558.782</b>                         | <b>498.868.286</b>                           |

Ekli notlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

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

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 1.942'dir (2021: 1.531).

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

| Bağlı Ortaklıklar                     | Faaliyet Konusu                | Sahiplik Oranı |            |
|---------------------------------------|--------------------------------|----------------|------------|
|                                       |                                | 31.12.2022     | 31.12.2021 |
| Ekoten Tekstil Sanayi ve Tic. A.Ş.    | Kumaş Üretimi                  | %96,55         | %94,53     |
| Sun Tekstil UK LTD ("Sun Tekstil UK") | Dış Giyim Ürünleri Pazarlaması | %100           | %100       |

(\*) Myth Yapay Zeka ve Tekstil Anonim Şirketi hakkında ortaklık bilgileri Not 4'te açıklanmıştır.

#### 1.1) Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 11 Mart 2023 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların konsolide finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu konsolide finansal tabloları değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

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

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

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

- **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkeye göre fonksiyonel para birimleri Türk Lirası ve İngiliz Sterlini olup, sunum para birimi TL'dir. Yabancı ülkede faaliyet gösteren Bağlı Ortaklık'ın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

- **Uygulanan konsolidasyon esasları**

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

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

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

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

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

Grup, daha doğru bir sunum sağlamak amacıyla 31.12.2021 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda Satışların Maliyeti kaleminde bulunan 9.185.805 TL tutarındaki amortisman giderini cari dönemde Araştırma ve Geliştirme Giderleri kalemi içerisinde yeniden sunmuştur.

### **2.2) TFRS'ye Uygunluk Beyanı**

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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden kullanım amaçlı arsa ve binalar, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

### **2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler**

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan 2018 – 2020 Değişiklikler

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

#### **TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar**

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

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

- a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

#### **TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar**

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu türk satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yetine Getirme Maliyeti**

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

##### TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

##### TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

##### TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

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

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 3 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

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

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

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

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

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

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

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması**

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

#### **TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı**

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi**

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

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

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

### **2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti**

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

#### **İlişkili Taraflar**

İlişkili taraflar, konsolide finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda.
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda.
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü**

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri") netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi "bileşik faiz esasına göre" yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Not 7).

Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir. Grup yönetimi idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatsız ve tahsilat imkanının Grup'un kendi normal ticari faaliyet döngüsü dışına sarkan vadede olan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmayı değerlendirmektedir.

Grup, şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

**Ticari borçlar**

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Hasılat**

Grup, üretilen kumaş ve hazır giyim ürünlerinin müşterilere satışı ile oluşan hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur.

Grup, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Not 29).

Grup, 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. Grup, 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 konsolide finansal tablolara alır.

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

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken:

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, 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 (Not 32).

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Maddi Duran Varlıklar**

Maddi duran varlıklar, (gerçeğe uygun değerinden gösterilen arsalar ve binalar ile yer altı ve yer üstü düzenlemeleri hariç) maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

|                                         |          |
|-----------------------------------------|----------|
| Binalar, Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | 5-50 Yıl |
| Makine, Tesis ve Cihazlar               | 2-35 Yıl |
| Taşıtlar                                | 2-15 Yıl |
| Döşeme ve Demirbaşlar                   | 2-45 Yıl |
| Özel Maliyetler                         | 2-30 Yıl |

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda konsolide finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

**Kiralama İşlemleri**

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Kiralama İşlemleri (Devamı)**

##### Grup - Kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemi içerdiği kabul edilir.

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

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

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

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

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

##### Kullanım hakkı varlığı

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

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

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Kiralama İşlemleri (Devamı)**

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

#### Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Kiralama İşlemleri (Devamı)**

##### Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

##### Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

#### **Yatırım amaçlı gayrimenkuller**

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ancak ve ancak, aşağıda belirtilen koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir:

- a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye girişinin muhtemel olması.
- b) Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Kiralanan ve yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan bir gayrimenkul hakkının başlangıç maliyeti gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanıdır. Müteakip dönemlerde yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan gayrimenkuller ilgili TMS'ler kapsamında gerçeğe uygun değer ya da maliyet yöntemleri ile muhasebeleştirilir.

Bu çerçevede, Grup yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yatırımını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmektedir ve yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir (Not 33).

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

##### Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

##### Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir.

##### Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir (3-10 yıl arası).

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir.

##### İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)**

##### İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)****Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)**Maddi olmayan duran varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

**Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü**

Grup, 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 Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

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 değer 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.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi**

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi işlemleri Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yayımlanan 2018-1 sayılı İlke Kararı'na göre muhasebeleştirilir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde hakların birleştirilmesi (pooling of interest) yöntemi kullanılır. Edinen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS'ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden konsolide finansal tablolarına alır. Bu kapsamda aşağıdaki esaslara uyulur:

- Edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin, birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınır. Bu itibarla, söz konusu varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri olarak aşağıdaki finansal durum tablolarından uygun olanında birleşme tarihi itibarıyla yer alması gereken defter değerleri kullanılır.
- Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılır.
- Edinen işletme ile edinilen işletme arasında gerçekleşen işlemlerle ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümü elimine edilir.
- TFRS 3'te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak; edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden yeniden ölçülmez ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla kullanılan finansal durum tablosunda yer alanlar dışında başka bir tanımlanabilir varlığı veya yükümlülüğü bulursa dâhi bunlar konsolide finansal tablolara alınmaz.

Edinen işletme, varsa kontrol gücü olmayan payların birleşme tarihindeki değerini, bu payların ilgili olduğu varlık ve yükümlülüklerin defter değerlerinin oransal payı üzerinden ölçer. Kontrol gücü olmayan paylarda, birleşmeden dolayı meydana gelen değişiklikler TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'a uygun şekilde özkaynak işlemi olarak muhasebeleştirilir. Birleşmeyle bağlantılı olarak katılan maliyetler doğrudan kâr veya zarara yansıtılır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerhiye ortaya çıkmaz. Karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait konsolide finansal tablolar düzeltilerek sunulur.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi sonucu edinilen bağlı ortaklığın daha sonradan kontrolünün kaybedilmesi durumunda TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar'ın ilgili hükümleri uygulanır. Kontrolü kaybedilen bağlı ortaklığa ilişkin "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde kaydedilen bir tutarın bulunması durumunda bu tutar, "Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları" kalemine aktarılır ve dipnotlarda buna ilişkin açıklama yapılır. Grup ayrıca bağlı ortaklığın kontrolünün kaybedilmesi sonucu ortaya çıkan kazanç veya kaybı kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalemde (Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesiyle Edinilen Bağlı Ortaklığın Elden Çıkarılmasından Kazançlar/Kayıplar gibi) gösterir ya da dipnotlarında açıklar.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi neticesinde edinilen işletmenin varlığının sona erip edinen işletme bünyesine dâhil olması ya da sonradan böyle bir durumun ortaya çıkması veya bağlı ortaklığın sonradan infisah olması halinde "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde yer alan tutarlar, olayın ortaya çıktığı hesap döneminden başlamak üzere en fazla 5 hesap dönemi içinde eşit taksitler halinde "Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları" kalemine aktararak kapatılır.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Borçlanma Maliyetleri**

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

#### **Finansal Araçlar**

##### Finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem teslim tarihi tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

##### Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

##### Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Grup’un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Finansal Araçlar (Devamı)**

##### Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlenir.

##### Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

##### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Grup'un nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

##### Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Finansal Araçlar (Devamı)**

##### Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

##### Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

#### **Kur Değişiminin Etkileri**

##### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Kur Değişiminin Etkileri (Devamı)

##### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler (Devamı)

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, bir sonraki sayfada belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zarar ile ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

##### Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

Bilanço tarihinde geçerli olan döviz alış - satış kurları ve ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

| Dönem sonu kurları    | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
|                       | D. Alış – D. Satış | D. Alış – D. Satış |
| ABD Doları / TL       | 18,6983 – 18,7320  | 12,9775 – 13,0009  |
| Avro / TL             | 19,9349 – 19,9708  | 14,6823 – 14,7088  |
| İngiliz Sterlini / TL | 22,4892 – 22,6065  | 17,4530 – 17,5440  |
| Ortalama kur          | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
| ABD Doları / TL       | 16,5512            | 8,8557             |
| Avro / TL             | 17,3642            | 10,4408            |
| İngiliz Sterlini / TL | 20,3171            | 12,1371            |

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

#### **Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

#### **Yeniden yapılandırma**

Grup'un yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenecekler açıklayarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir. Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Devlet Teşvik ve Yardımları**

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan konsolide finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

#### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

Türk Vergi Mevzuatı, ana Grup ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide 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, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un 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 konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış 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 konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen 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.

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)**

##### Ertelenmiş vergi (Devamı)

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, Grup'un 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 mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

##### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

#### **Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

##### Kıdem tazminatları

Kıdem tazminat yükümlülüklerinin bugünkü değeri belli varsayımlar kullanılarak aktüeryal bazda belirlenir. Bu varsayımlar kıdem tazminat yükümlülüklerinin net giderinin belirlenmesinde kullanılır ve indirgenme oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik kıdem tazminat yükümlülüğünün kayıtlı değerini etkiler. Aktüeryal kayıp ve kazançlar oluştuğu dönemde diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilirler.

Grup her yılın sonunda uygun indirgeme oranını belirler. Bu oran kıdem tazminat yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan orandır.

##### Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Grup, bazı düzeltmeler sonrası Grup hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

#### **Nakit Akış Tablosu**

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

## **NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

#### **Sermaye ve Temettüler**

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

#### **Netleştirme / Mahsup**

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

### **2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

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

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

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

- Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

### NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

22 Kasım 2018 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararına göre Sun Tekstil, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19'uncu ve 20'inci maddeleri gereğince Rem Elektronik ile yasal olarak birleşmiştir. Söz konusu birleşme işlemine konu olan Sun Tekstil ve Rem Elektronik'in nihai ana ortakları Ünlütürk Ailesi olduğundan, birleşme işlemi "Ortak kontrol altındaki işlem" olarak değerlendirilmiştir. "Ortak Kontrol Altındaki İşletmeler Arasındaki İşlemler", KGK tarafından yayımlanan ortak kontrol altındaki işlemlere ilişkin muhasebe uygulamaları ilke kararı, TMS 8 ve yasal gerekliliklere uygun olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Ayrıca, KGK'nın 10 Ekim 2018 tarihinde aldığı karara istinaden, 21 Temmuz 2013 tarihli ve 28714 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetim Kurulu Kararı ekinde "Ortak Kontrol Altındaki İşlemler" konusu işletme birleşmelerinin muhasebesi kaldırılmış olup, revize karar aynı tarih itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Bu karar kapsamında, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçmiş yıllarda Grup ile Sun Holding A.Ş. arasında gerçekleşen yasal birleşme ve 2019 yılı içerisinde Grup ile Rem Elektronik arasındaki yasal birleşme sonucunda gerçekleşen sırasıyla 6.492.580 TL ve 3.021.501 TL tutarındaki "Ortak Kontrol Altındaki İşlemler" kalemi, söz konusu karara istinaden 5 eşit taksitte "Geçmiş Yıllar Karları" hesabına devredilecek olup, Grup yönetimi, bakiye tutarı, 2021 yılı içerisinde "Geçmiş Yıllar Karları" hesabına transfer etmiştir.

### NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

Grup'un, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| İştirakler                          | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Myth Yapay Zeka ve Tekstil A.Ş. (i) | 350.000    | --         |

(i)Hissedar sözleşmesi uyarınca, Şirket'in iştirak genel kurul toplantılarında %0,77 oy kullanma hakkı vardır.

### NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)****1.01.2022**  
**31.12.2022**

|                                       | <b>Hazır giyim</b> | <b>Kumaş üretimi</b> | <b>Eliminasyon</b> | <b>Toplam</b>      |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Hasılat                               | 2.700.034.633      | 1.555.946.347        | (281.473.795)      | 3.974.507.185      |
| Brüt kar/(zarar)                      | 428.419.087        | 428.673.228          | (14.234.373)       | 842.857.942        |
| Genel yönetim giderleri (-)           | (83.463.430)       | (56.379.389)         | 1.809.189          | (138.033.630)      |
| Pazarlama giderleri (-)               | (118.013.672)      | (72.609.054)         | 21.303.217         | (169.319.509)      |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (22.058.756)       | (7.803.125)          | 10.566.116         | (19.295.765)       |
| Amortisman ve itfa payları giderleri  | 30.996.902         | 21.016.142           | (10.566.116)       | 41.446.928         |
| <b>FAVÖK <sup>(1) (2)</sup></b>       | <b>235.880.131</b> | <b>312.897.802</b>   | <b>8.878.033</b>   | <b>557.655.966</b> |

|                      |              |               |               |
|----------------------|--------------|---------------|---------------|
| <b>FAVÖK/Hasılat</b> | <b>%8,74</b> | <b>%20,11</b> | <b>%14,03</b> |
|----------------------|--------------|---------------|---------------|

|                         |                      |                      |                      |                      |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Toplam varlıklar</b> | <b>1.702.616.030</b> | <b>1.298.465.741</b> | <b>(302.429.684)</b> | <b>2.698.652.087</b> |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|

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

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

**1.01.2021**  
**31.12.2021**

|                                       | <b>Hazır giyim</b> | <b>Kumaş üretimi</b> | <b>Eliminasyon</b> | <b>Toplam</b>      |
|---------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Hasılat                               | 1.666.621.071      | 806.842.041          | (247.332.895)      | 2.226.130.217      |
| Brüt kar/(zarar)                      | 323.422.639        | 187.185.800          | (5.821.044)        | 504.787.395        |
| Genel yönetim giderleri (-)           | (29.304.193)       | (27.947.698)         | 512.033            | (56.739.858)       |
| Pazarlama giderleri (-)               | (65.149.574)       | (25.605.158)         | 12.590.487         | (78.164.245)       |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (9.185.805)        | (2.886.271)          | 21.100             | (12.050.976)       |
| Amortisman ve itfa payları giderleri  | 15.925.897         | 13.998.430           | --                 | 29.924.327         |
| <b>FAVÖK <sup>(1) (2)</sup></b>       | <b>235.708.964</b> | <b>144.745.103</b>   | <b>7.302.576</b>   | <b>387.756.643</b> |

|                      |               |               |               |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>FAVÖK/Hasılat</b> | <b>%14,14</b> | <b>%17,94</b> | <b>%17,42</b> |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|

|                         |                      |                    |                      |                      |
|-------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Toplam varlıklar</b> | <b>1.232.533.571</b> | <b>743.768.008</b> | <b>(152.304.337)</b> | <b>1.823.997.242</b> |
|-------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|

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

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

#### • İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

|                                                                     | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| JK Mağazacılık Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("JK Mağazacılık") (1)     | 50.098.576        | 19.362.399        |
| TDU Savunma Sistemleri Teknik Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("TDU") (1) | 6.798.377         | 2.578.742         |
| Ames Disto Tekstil San.ve Tic.A.Ş. ("Ames Disto") (2)               | 115.143           | 23.682            |
| Ames Europe Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("Ames Europe") (1)           | 82.447            | 637.538           |
| <b>Toplam</b>                                                       | <b>57.094.543</b> | <b>22.602.361</b> |

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

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

#### • İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

|                                                                     | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| TDU Savunma Sistemleri Teknik Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("TDU") (1) | 68.174.284        | 22.336.934        |
| Ames Europe Tekstil San. ve Tic. A.Ş. ("Ames Europe")               | 1.585.111         | 880.938           |
| <b>Toplam</b>                                                       | <b>69.759.395</b> | <b>23.217.872</b> |

(1) Grup'un ilişkili tarafından diğer alacakları ödünç para alacaklarından oluşmaktadır. Grup bu alacaklarına karşılık faiz işletmektedir. Kullanılan faiz oranı TL için %13,54, ABD doları için %7,93 ve Avro için %6,93'tür.

#### • İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

|               | 31.12.2022 | 31.12.2021   |
|---------------|------------|--------------|
| Hissedarlar   | 377        | 1.353        |
| <b>Toplam</b> | <b>377</b> | <b>1.353</b> |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

- Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

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

|                                           | 31.12.2022        | 31.12.2021       |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Ücretler ve diğer faydalar <sup>(1)</sup> | 16.796.659        | 6.510.998        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>16.796.659</b> | <b>6.510.998</b> |

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

- İlişkili Taraflardan Alışlar

Grup'un ilişkili taraflardan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| 01.01.2022 - 31.12.2022 | Mal              | Hizmet           | Sabit kıymet satış bedeli | Diğer            | Toplam           |
|-------------------------|------------------|------------------|---------------------------|------------------|------------------|
| TDU                     | 1.392.675        | 1.112.577        | --                        | 17.895           | 2.523.147        |
| JK Mağazacılık          | --               | 173.308          | --                        | 1.047.256        | 1.220.564        |
| Ames Disto              | 112.827          | --               | --                        | --               | 112.827          |
| Ames Europe             | 31.717           | 27.403           | --                        | --               | 59.120           |
| <b>Toplam</b>           | <b>1.537.219</b> | <b>1.313.288</b> | <b>--</b>                 | <b>1.065.151</b> | <b>3.915.658</b> |

| 01.01.2021 - 31.12.2021 | Mal            | Hizmet        | Sabit kıymet satış bedeli | Diğer          | Toplam         |
|-------------------------|----------------|---------------|---------------------------|----------------|----------------|
| TDU                     | 109.980        | 45.810        | --                        | 70.099         | 225.889        |
| JK Mağazacılık          | 71.835         | --            | --                        | 147            | 71.982         |
| Ames Disto              | 8.623          | --            | --                        | 23.683         | 32.306         |
| Ames Europe             | 1.770          | --            | --                        | 15.710         | 17.480         |
| <b>Toplam</b>           | <b>192.208</b> | <b>45.810</b> | <b>--</b>                 | <b>109.639</b> | <b>347.657</b> |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)****• İlişkili Taraflara Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflara satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| 01.01.2022 - 31.12.2022 | Mal                | Hizmet           | Sabit kıymet<br>satış bedeli | Diğer            | Toplam             |
|-------------------------|--------------------|------------------|------------------------------|------------------|--------------------|
| JK Mağazacılık          | 185.433.706        | 1.141.779        | --                           | 1.153.025        | 187.728.510        |
| Ames Disto              | 155.388            | 135.296          | --                           | 432.000          | 722.684            |
| TDU                     | 481.837            | 439.623          | 5.655.532                    | 5.861.060        | 12.438.052         |
| Ames Europe             | 332.377            | 135.313          | --                           | 384.199          | 851.889            |
| <b>Toplam</b>           | <b>186.403.308</b> | <b>1.852.011</b> | <b>5.655.532</b>             | <b>7.830.284</b> | <b>201.741.135</b> |

| 01.01.2021 - 31.12.2021 | Mal               | Hizmet         | Faiz             | Diğer          | Toplam            |
|-------------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|
| JK Mağazacılık          | 46.731.239        | 75.600         | 123.498          | 254.537        | 47.184.874        |
| TDU                     | 221.528           | 636.950        | 2.212.317        | 189.150        | 3.259.945         |
| Ames Europe             | 283.398           | 129.372        | 380.995          | 21.812         | 815.577           |
| Ames Disto              | 45.415            | 6.093          | --               | 43.349         | 94.857            |
| <b>Toplam</b>           | <b>47.281.580</b> | <b>848.015</b> | <b>2.716.810</b> | <b>508.848</b> | <b>51.355.253</b> |

**• Ödenen Temettüleri**

Grup, 01.01.2022 – 31.12.2022 itibarıyla Ünlütürk Ailesi'ne ve diğer ortaklara 113.576.296 TL (01.01.2021-31.12.2021: 44.705.882 TL) temettü ödemesi yapmıştır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR****• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                           | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Müşteri cari hesapları                                    | 351.269.978        | 336.742.155        |
| İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar (Not 6) | 57.094.543         | 22.602.361         |
| Vadeli çekler ve alacak senetleri                         | 8.765.558          | 58.027.111         |
| Şüpheli alacak karşılığı (-)                              | (16.195.011)       | (17.748.511)       |
| <b>Toplam</b>                                             | <b>400.935.068</b> | <b>399.623.116</b> |

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının ortalama vadesi 3 aydan kısadır (31 Aralık 2021: 3 aydan kısa).

Grup'un, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

|                   | 31.12.2022       | 31.12.2021        |
|-------------------|------------------|-------------------|
| 0 - 3 ay gecikmiş | 7.412.817        | 12.518.935        |
| 3 - 6 ay gecikmiş | 67.096           | 60.516            |
| 6- 12 ay gecikmiş | --               | 10.093            |
| 1 yıldan uzun     | --               | 2.581             |
| <b>Toplam</b>     | <b>7.479.913</b> | <b>12.592.125</b> |

Grup'un söz konusu tutarlar için değer düşüklüğü beklentisi bulunmamaktadır. Grup ticari alacakların tahsili konusundaki geçmiş yıllardaki tecrübesi ve gelecekteki beklentilerini göz önünde bulundurarak ayrılan karşılıkların yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu nedenle Grup yönetimi olası tahsilat kayıpları için ayrılan karşılık dışında herhangi bir ek ticari alacak riskinin bulunmadığına inanmaktadır.

Grup'un şüpheli alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                  | 31.12.2022          | 31.12.2021          |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Açılış bakiyesi                  | (17.748.511)        | (14.949.690)        |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | (486.548)           | (5.343.929)         |
| Konusu kalmayan karşılıklar      | 2.040.048           | 2.545.108           |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>          | <b>(16.195.011)</b> | <b>(17.748.511)</b> |

Grup'un ticari alacaklarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not 45'te açıklanmıştır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**

- Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                          | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Satıcılar cari hesapları | 532.645.361        | 618.065.739        |
| Borç senetleri           | --                 | 4.404.690          |
| <b>Toplam</b>            | <b>532.645.361</b> | <b>622.470.429</b> |

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadesi 3 aydan kısadır (31 Aralık 2020: 3 aydan kısa).

- Uzun Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un uzun vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                       | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Müşteri cari hesapları <sup>(1)</sup> | 9.126.305        | 9.680.180        |
| <b>Toplam</b>                         | <b>9.126.305</b> | <b>9.680.180</b> |

1) Akar Tekstil Gıda ve Turizm San. ve Tic. A.Ş. ile gerçekleştirilen anlaşma protokolü kapsamında koşulları yeniden yapılandırılmış alacak tutarlarından oluşmaktadır. Alacak tutarının son vade günü 27 Aralık 2026'dır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR****• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                              | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6) | 69.759.395        | 23.217.872        |
| Verilen depozito ve teminatlar               | 2.745.766         | 2.410.885         |
| Personelden alacaklar                        | 46.795            | 142.741           |
| Diğer                                        | 4.118.527         | 1.655.246         |
| <b>Toplam</b>                                | <b>76.670.483</b> | <b>27.426.744</b> |

**• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | 31.12.2022     | 31.12.2021 |
|--------------------------------|----------------|------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 352.973        | --         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>352.973</b> | <b>--</b>  |

**• Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                          | 31.12.2022        | 31.12.2021       |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar                 | 9.110.993         | 5.002.319        |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6) | 377               | 1.353            |
| Diğer                                    | 1.672.178         | 318.240          |
| <b>Toplam</b>                            | <b>10.783.548</b> | <b>5.321.912</b> |

**NOT 9 – STOKLAR**

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                          | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzemeler  | 340.351.693        | 144.594.044        |
| Yarı mamuller            | 106.625.500        | 76.832.533         |
| Mamuller                 | 170.993.057        | 162.649.875        |
| Stok değer düşüklüğü (-) | (2.956.620)        | (74.606)           |
| <b>Toplam</b>            | <b>615.013.630</b> | <b>384.001.846</b> |

Grup'un stokları üzerinde yaklaşık 33.750.000 Avro sigorta teminat bedeli bulunmaktadır. Ayrıca yollardaki taşıma halindeki stoklar için 37.000.000 Avro sigorta teminat tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 20.500.000 Avro ve 37.000.000 Avro yollardaki taşıma halindeki stoklar).

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 9 – STOKLAR (Devamı)**

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                           | 31.12.2022         | 31.12.2021      |
|-------------------------------------------|--------------------|-----------------|
| Açılış bakiyesi                           | (74.606)           | (213.883)       |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 32) | (2.956.620)        | --              |
| İptal edilen karşılıklar                  | 74.606             | 139.277         |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>                   | <b>(2.956.620)</b> | <b>(74.606)</b> |

**NOT 10 – CANLI VARLIKLAR**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER****• Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen sipariş avansları   | 27.607.772        | 17.858.877        |
| Gelecek aylara ait giderler | 6.531.807         | 3.142.746         |
| Personel avansları          | 641.590           | 253.319           |
| İş avansları                | 10.983            | 81.506            |
| <b>Toplam</b>               | <b>34.792.152</b> | <b>21.336.448</b> |

**• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                          | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Alınan sipariş avansları | 4.000.133        | 4.559.066        |
| Diğer avanslar           | 34.495           | --               |
| <b>Toplam</b>            | <b>4.034.628</b> | <b>4.559.066</b> |

**• Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                               | 31.12.2022        | 31.12.2021 |
|-------------------------------|-------------------|------------|
| Verilen sipariş avansları (1) | 26.642.151        | --         |
| <b>Toplam</b>                 | <b>26.642.151</b> | <b>--</b>  |

(1) 31 Aralık 2022 itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderler sabit kıymet alımları için verilen avanslardan oluşmaktadır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir:

|               | 31.12.2020        | Yeniden<br>Değerleme | Transfer           | 31.12.2021        | Giriş            | Yeniden<br>Değerleme | Satış               | 31.12.2022         |
|---------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| Araziler      | 51.221.429        | 16.503.608           | (4.225.037)        | 63.500.000        | 1.428.216        | 108.571.784          | (43.000.000)        | 130.500.000        |
| Binalar       | 25.928.571        | 7.571.429            | --                 | 33.500.000        | --               | 41.000.000           | (40.500.000)        | 34.000.000         |
| <b>Toplam</b> | <b>77.150.000</b> | <b>24.075.037</b>    | <b>(4.225.037)</b> | <b>97.000.000</b> | <b>1.428.216</b> | <b>149.571.784</b>   | <b>(83.500.000)</b> | <b>164.500.000</b> |

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

|                                             | Rapor No  | Rapor Tarihi | 31.12.2022<br>Tutar | 31.12.2021<br>Tutar |
|---------------------------------------------|-----------|--------------|---------------------|---------------------|
| Torbalı 1759 parsel                         | 2022-1517 | 30.12.2022   | 4.000.000           | 1.500.000           |
| Çiğli 2121 ada 11 parsel (*)                | 2021-1717 | 08.10.2021   | --                  | 20.000.000          |
| Bergama 113 ada 15 parsel                   | 2022-1518 | 30.12.2022   | 37.500.000          | 12.500.000          |
| Torbalı 102 ada 1,9 Parsel                  | 2022-1519 | 30.12.2022   | 65.000.000          | 22.000.000          |
| Torbalı 103 Ada 3 Parsel                    | 2022-1516 | 30.12.2022   | 24.000.000          | 7.500.000           |
| <b>Toplam araziler</b>                      |           |              | <b>130.500.000</b>  | <b>63.500.000</b>   |
| Çiğli 2121 ada 11 parsel (*)                | 2021-1717 | 08.10.2021   | --                  | 20.000.000          |
| Torbalı 103 Ada 3 Parsel                    | 2022-1516 | 30.12.2022   | 34.000.000          | 13.500.000          |
| <b>Toplam binalar</b>                       |           |              | <b>34.000.000</b>   | <b>33.500.000</b>   |
| <b>Toplam yatırım amaçlı gayrimenkuller</b> |           |              | <b>164.500.000</b>  | <b>97.000.000</b>   |

(\*) Şirket'in İzmir ili, Çiğli ilçesi, Büyük Çiğli mahallesi, 2121 ada, 11 parsel'de bulunan 11.700 m2 yüzölçümüne sahip fabrika binası ve arsası ("Gayrimenkul"), 31 Aralık 2021 tarihli bilançosunda yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında sunulmaktadır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Grup'un maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

| Maliyet                               | 31.12.2020          | Giriş               | Çıkış            | Yeniden<br>Değerleme | 31.12.2021          | Giriş               | Çıkış              | Yeniden<br>Değerleme | Transferler  | 31.12.2022          |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------|--------------|---------------------|
| Arazi ve arsalar                      | 72.714.524          | --                  | --               | 19.985.476           | 92.700.000          | --                  | --                 | 73.650.000           | --           | 166.350.000         |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | 77.458.713          | 51.972              | --               | 21.711.361           | 99.222.046          | 101.106             | --                 | 85.059.514           | 1.298.512    | 185.681.178         |
| Makine, tesis ve cihazlar             | 126.744.359         | 18.034.245          | (132.914)        | --                   | 144.645.690         | 31.219.082          | (3.928.268)        | --                   | 35.769.661   | 207.706.165         |
| Taşıtlar                              | 3.323.370           | 688.068             | (849.965)        | --                   | 3.161.473           | 1.999.978           | --                 | --                   | --           | 5.161.451           |
| Özel maliyetler                       | 7.861.541           | 123.781             | --               | --                   | 7.985.322           | 420.236             | --                 | --                   | 27.326       | 8.432.884           |
| Döşeme ve demirbaşlar                 | 14.461.367          | 5.870.088           | (11.207)         | --                   | 20.320.248          | 10.643.494          | (469.637)          | --                   | 215.068      | 30.709.173          |
| Yapılmakta olan yatırımlar            | 1.362.019           | 15.275.851          | --               | --                   | 16.637.870          | 22.898.890          | --                 | --                   | (37.310.567) | 2.226.193           |
| <b>Toplam</b>                         | <b>303.925.893</b>  | <b>40.044.005</b>   | <b>(994.086)</b> | <b>41.696.837</b>    | <b>384.672.649</b>  | <b>67.282.786</b>   | <b>(4.397.905)</b> | <b>158.709.514</b>   | <b>--</b>    | <b>606.267.044</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman (-)</b>        |                     |                     |                  |                      |                     |                     |                    |                      |              |                     |
| Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri | (5.018.237)         | (1.703.809)         | --               | --                   | (6.722.046)         | (2.162.812)         | 1.074              | --                   | --           | (8.883.784)         |
| Makine, tesis ve cihazlar             | (35.135.621)        | (11.236.664)        | 32.463           | --                   | (46.339.822)        | (15.085.205)        | 1.653.199          | --                   | --           | (59.771.828)        |
| Taşıtlar                              | (1.551.671)         | (531.885)           | 484.681          | --                   | (1.598.875)         | (608.909)           | --                 | --                   | --           | (2.207.784)         |
| Özel maliyetler                       | (2.047.725)         | (588.640)           | --               | --                   | (2.636.365)         | (1.594.426)         | --                 | --                   | --           | (4.230.791)         |
| Döşeme ve demirbaşlar                 | (8.745.380)         | (2.001.784)         | 7.367            | --                   | (10.739.797)        | (3.497.784)         | 469.637            | --                   | --           | (13.767.944)        |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(52.498.634)</b> | <b>(16.062.782)</b> | <b>524.511</b>   | <b>--</b>            | <b>(68.036.905)</b> | <b>(22.949.136)</b> | <b>2.123.910</b>   | <b>--</b>            | <b>--</b>    | <b>(88.862.131)</b> |
| <b>Net Değer Değeri</b>               | <b>251.427.259</b>  |                     |                  |                      | <b>316.635.744</b>  |                     |                    |                      |              | <b>517.404.913</b>  |

Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde yaklaşık 40.020.000 Avro sigorta teminatı bulunmaktadır (31.12.2021: 40.850.000 Avro).

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosuna Not 46'da yer verilmiştir. Kar veya zarar tablosuna aktarılan amortisman giderlerinin detayı Not 34'te belirtilmiştir. Grup'un varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerh bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

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

Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                                | Rapor No | Rapor Tarihi | 31.12.2022<br>Tutar | 31.12.2021<br>Tutar |
|--------------------------------|----------|--------------|---------------------|---------------------|
| Torbalı 4 parsel               | 2022-663 | 1.07.2022    | 31.000.000          | 15.000.000          |
| Torbalı 1869 parsel            | 2022-662 | 1.07.2022    | 350.000             | 200.000             |
| Torbalı 26 parsel ve 36 parsel | 2022-661 | 1.07.2022    | 135.000.000         | 77.500.000          |
| <b>Toplam arsalar</b>          |          |              | <b>166.350.000</b>  | <b>92.700.000</b>   |
| Torbalı 4 parsel               | 2022-663 | 1.07.2022    | 59.000.000          | 30.000.000          |
| Torbalı 26 parsel ve 36 parsel | 2022-661 | 1.07.2022    | 118.000.000         | 62.500.000          |
| <b>Toplam binalar</b>          |          |              | <b>177.000.000</b>  | <b>92.500.000</b>   |
| <b>Toplam arsa ve binalar</b>  |          |              | <b>343.350.000</b>  | <b>185.200.000</b>  |

Grup, detayı Not 2'de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arazi, arsalar, binalar ve yer altı ve yer üstü düzenleri yeniden değerlendirme yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Arazi, arsalar, binalar ve yer altı ve yer üstü düzenlerinin gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi 01.07.2022 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Grup, gerçeğe uygun değerlerin yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini en geç 01.07.2025 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

**NOT 14 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 15 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Grup'un maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet                        | 31.12.2020          | Giriş               | Çıkış            | 31.12.2021          | Giriş               | 31.12.2022          |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Haklar                         | 8.314.208           | 2.936.021           | (102.657)        | 11.147.571          | 3.888.507           | 15.036.078          |
| Geliştirme maliyetleri         | 82.226.862          | 18.126.035          | --               | 100.352.897         | 38.329.354          | 138.682.251         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>90.541.070</b>   | <b>21.062.056</b>   | <b>(102.657)</b> | <b>111.500.468</b>  | <b>42.217.861</b>   | <b>153.718.329</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman (-)</b> |                     |                     |                  |                     |                     |                     |
| Haklar                         | (5.525.863)         | (1.856.604)         | 80.534           | (7.301.933)         | (2.363.139)         | (9.655.072)         |
| Geliştirme maliyetleri         | (41.751.704)        | (9.185.805)         | --               | (50.937.509)        | (11.765.234)        | (62.702.743)        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>(47.277.567)</b> | <b>(11.042.409)</b> | <b>80.534</b>    | <b>(58.239.442)</b> | <b>(14.128.373)</b> | <b>(72.367.815)</b> |
| <b>Net defter değeri</b>       | <b>43.263.503</b>   |                     |                  | <b>53.261.026</b>   |                     | <b>81.350.514</b>   |

**NOT 17 – ŞEREFİYE**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 18 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 19 – KİRALAMA İŞLEMLERİ**

Kullanım hakkı varlıkları, Grup'un operasyonlarında kullanmak üzere kiralamış olduğu bina ve taşıt kira sözleşmelerinden oluşmaktadır. Kullanım hakkı varlıklarının bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 31.12.2020 | İlaveler           | 31.12.2021         | İlaveler           | 31.12.2022         |
|--------------------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Maliyet</b>                 |            |                    |                    |                    |                    |
| Binalar                        | --         | 990.723            | 990.723            | 5.192.425          | 6.183.148          |
| Taşıtlar                       | --         | 9.211.326          | 9.211.326          | 1.128.334          | 10.339.660         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>--</b>  | <b>10.202.049</b>  | <b>10.202.049</b>  | <b>6.320.759</b>   | <b>16.522.808</b>  |
| <b>Birikmiş amortisman (-)</b> |            |                    |                    |                    |                    |
| Binalar                        | --         | (263.448)          | (263.448)          | (1.941.031)        | (2.204.479)        |
| Taşıtlar                       | --         | (2.555.688)        | (2.555.688)        | (3.587.092)        | (6.142.780)        |
| <b>Birikmiş amortisman (-)</b> |            | <b>(2.819.136)</b> | <b>(2.819.136)</b> | <b>(5.528.123)</b> | <b>(8.347.259)</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>       | <b>--</b>  | <b>7.382.913</b>   | <b>7.382.913</b>   | <b>792.636</b>     | <b>8.175.549</b>   |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 20 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.201: Yoktur).

### NOT 21 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup'un değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir.

|                                                              | 31.12.2022          | 31.12.2021          |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7) | (16.195.011)        | (17.748.511)        |
| Stok değer düşüklüğü (Not 9)                                 | (2.956.620)         | (74.606)            |
| <b>Toplam</b>                                                | <b>(19.151.631)</b> | <b>(17.823.117)</b> |

### NOT 22 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, 5746 Sayılı "Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun" ile 31 Temmuz 2008 tarihli, 26953 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesine ilişkin Uygulama ve Denetim Yönetmeliği" uyarınca devlet teşviklerinden ve ilgili vergi avantajlarından faydalanmaktadır. Ayrıca, Grup'un çeşitli tarihlerde aldığı yatırım teşvik belgeleri bulunmakta olup ilgili mevzuat çerçevesinde bu indirimlerden yararlanmaktadır.

Ekoten Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin İzmir/Torbalı'da yer alan üretim merkezinde kurulmakta olan, sürdürülebilir çevre ve ekosistem için atık su geri dönüşüm yatırım tutarı güncel kur ile 18.049.015 TL olup, bu yatırımla ilgili olarak T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nce düzenlenen 543354 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi'ne istinaden sigorta primi işveren payı desteği, vergi indirimi ve KDV istisnası destek unsurlu Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. SGK primi işveren payı 7 yıl, yatırıma katkı oranı %55 olup güncel kur ile 9.926.958 TL vergi indirimi sağlanacaktır. Söz konusu belgenin bitiş tarihi 16 Eylül 2025 olarak belirlenmiş olup, gerekli görülmesi halinde uzatılabilecektir. Yatırımın 2023 yıl sonuna kadar tamamlanması hedeflenmektedir. Atık su geri kazanımı yatırımı sonucunda, Ekoten Tekstil'in üretim sürecinde tükettiği suyun tamamına yakınının geri kazanılarak, tekrar üretimde kullanılması hedeflenmektedir. Ekoten Tekstil'in günlük su tüketimi göz önünde bulundurulduğunda, atık suyun arıtılıp, yeniden kullanılabilir hale gelmesi sürdürülebilir çevre ve sürdürülebilir iş modeli anlamında önemli ölçüde katma değer yaratacaktır.

Ekoten Tekstil San. ve Tic. A.Ş.'nin İzmir/Torbalı Organize Sanayi Bölgesi'nde yer alan örgü fabrikasında yapılacak, kapasite artırımı ve ürün çeşitliliğine imkan tanıyan, tutarı 1.262.082 Amerikan Doları (yaklaşık 23.475.949 TL) olan 20 adet yuvarlak örgü makinası ve 5 adet yapay zeka destekli kumaş hata tespit sistemi yatırımlarıyla ilgili olarak T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nce düzenlenen 543313 nolu sigorta primi işveren payı desteği, vergi indirimi, gümrük vergisi muafiyeti ve KDV istisnası destek unsurlu Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. SGK primi işveren payı 3 yıl, yatırıma katkı oranı %35 (vergi indirimi yaklaşık olarak 8.216.582 TL) olacaktır. Söz konusu belgenin bitiş tarihi 20 Ekim 2025 olarak belirlenmiş olup, gerekli görülmesi halinde uzatılabilecektir. Yatırımın 2023 yıl sonuna kadar tamamlanması hedeflenmektedir.

Ekoten Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin İzmir/Torbalı'da yer alan üretim merkezinde kurulmakta olan, kapasite artışı sağlayacak yatırım tutarı güncel kur ile 8.565.507 TL olup, bu yatırımla ilgili olarak T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nce düzenlenen 546845 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi'ne istinaden sigorta primi işveren payı desteği, vergi indirimi, KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti destek unsurlu Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. SGK primi işveren payı desteği 2 yıl, yatırıma katkı oranı %15 olup güncel kur ile 1.284.826 TL vergi indirimi sağlanacaktır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 22 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (Devamı)

Ekoten Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin İzmir/Torbalı OSB yer alan üretim merkezinde faaliyete geçmek üzere, kapasite artışı sağlayacak yatırım tutarı güncel kur ile 3.012.758 TL olup, bu yatırımla ilgili olarak T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nce düzenlenen 501640 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi'ne istinaden sigorta primi işveren payı desteği, vergi indirimi, KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti destek unsurlu Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. SGK primi işveren payı desteği 3 yıl, yatırıma katkı oranı %35 olup güncel kur ile 1.054.465,58 TL vergi indirimi sağlanması hedeflenmekteydi, söz konusu belgeye ait yatırım tamamlanmış ve destek unsurları kullanımına başlanmıştır.

### NOT 23 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur). Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

### NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

#### • Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                   | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| İzin karşılığı    | 20.167.568        | 9.475.231         |
| Dava karşılıkları | 688.635           | 655.396           |
| Diğer karşılıklar | --                | 6.141.559         |
| <b>Toplam</b>     | <b>20.856.203</b> | <b>16.272.186</b> |

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

|                                   | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı (-)                    | (655.396)        | (693.323)        |
| Dönem içindeki artış (-)          | (50.000)         | (537.911)        |
| Konusu kalmayan dava karşılıkları | 16.761           | 575.838          |
| <b>Toplam</b>                     | <b>(688.635)</b> | <b>(655.396)</b> |

Grup, aleyhine açılmış davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde konsolide finansal tablolarda 688.635 TL karşılık ayırmıştır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Grup Yönetimi, konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Grup'un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

- Uzun Vadeli Karşılıklar**

Grup'un uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 54.578.050        | 16.024.916        |
| <b>Toplam</b>                | <b>54.578.050</b> | <b>16.024.916</b> |

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar için kullanılan oranlar aşağıdaki gibidir:

|                                        | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| İskonto oranı                          | %2,00      | %3,98      |
| Kendi isteğiyle ayrılan personel oranı | %2,49      | %2,48      |

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**

- Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                    | 2022              | 2021              |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı         | 16.024.916        | 8.932.946         |
| Hizmet maliyeti    | 15.862.909        | 7.813.095         |
| Faiz maliyeti      | 638.165           | 573.674           |
| Dönem içi ödemeler | (8.290.262)       | (4.036.925)       |
| Aktüeryal fark     | 30.342.322        | 2.742.125         |
| <b>Dönem sonu</b>  | <b>54.578.050</b> | <b>16.024.916</b> |

**NOT 25 – TAAHHÜTLER**

- Verilen TRİK'ler**

Grup'un verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                      | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı                                                                 | 68.378.639         | 356.673.343        |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı                                | 443.762.600        | 233.935.292        |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı | 10.080.730         | 16.150.530         |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                        | <b>522.221.969</b> | <b>606.759.165</b> |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0,00'dır (31.12.2021: %0,00).

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

|                    | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Kefaletler         | 453.843.330        | 234.201.530        |
| Teminat mektupları | 68.378.639         | 281.874.235        |
| Bonolar            | --                 | 90.683.400         |
| <b>Toplam</b>      | <b>522.221.969</b> | <b>606.759.165</b> |

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla verilen kefaletlerin tamamı, kullanılan kredilere istinaden bankalara verilen kefaletlerden oluşmaktadır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 25 – TAAHHÜTLER (Devamı)**

- Verilen Satış Taahhütleri**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Eximbank kredilerine istinaden vermiş olduğu toplam 327.272.060 TL ihracat taahhüdü bulunmaktadır (2021: 354.491.954 TL).

- Alınan TRİK'ler**

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

|                    | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Alınan kefaletler  | 443.762.600        | 590.608.635        |
| Teminat mektupları | 20.251.202         | 3.362.247          |
| Teminat senetleri  | 4.989.705          | --                 |
| İpotekler          | 2.800.000          | 2.800.000          |
| <b>Toplam</b>      | <b>471.803.507</b> | <b>596.770.882</b> |

Alınan kefaletler, kredi sözleşmelerine istinaden garantör olarak alınan kefaletlerden oluşmaktadır.

**NOT 26 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar                    | 17.745.591        | 7.167.132         |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 15.088.503        | 3.482.006         |
| <b>Toplam</b>                        | <b>32.834.094</b> | <b>10.649.138</b> |

**NOT 27 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

- Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 31.12.2022        | 31.12.2021       |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| Devreden KDV ve KDV iade alacakları | 42.498.524        | 7.431.527        |
| Diğer                               | 1.023.769         | 91.230           |
| <b>Toplam</b>                       | <b>43.522.293</b> | <b>7.522.757</b> |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ****• Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in sermayesi 135.600.000 TL olup her biri 1 TL kıymetinde 135.600.000 adet paya bölünmüştür. Şirket'in hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2021: 1 TL kıymetinde 120.000.000 adet pay):

| Hissedarlar                    | Hisse oranı<br>(%) | 31.12.2022         | Hisse oranı<br>(%) | 31.12.2021         |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                |                    | Tutar (TL)         |                    | Tutar (TL)         |
| Elvan Ünlütürk                 | 34,12              | 46.260.000         | 43,75              | 52.500.000         |
| Şefika Günseli Ünlütürk        | 28,58              | 38.760.000         | 37,5               | 45.000.000         |
| Mehmet Muammer Ünlütürk        | 5,53               | 7.500.000          | 6,25               | 7.500.000          |
| Azize Ceylan Ünlütürk Yeşilova | 5,53               | 7.500.000          | 6,25               | 7.500.000          |
| Ayşe Ünlütürk                  | 5,53               | 7.500.000          | 6,25               | 7.500.000          |
| Halka Açık Kısım               | 20,71              | 28.080.000         | --                 | --                 |
| <b>Toplam sermaye</b>          | <b>100</b>         | <b>135.600.000</b> | <b>100</b>         | <b>120.000.000</b> |
| Sermaye düzeltme farkları      |                    | (3.970.841)        |                    | (3.970.841)        |
| <b>Toplam ödenmiş sermaye</b>  |                    | <b>131.629.159</b> |                    | <b>116.029.159</b> |

Şirket'in 28.080.000 TL nominal değerli 28.080.000 adet hissesi 20 Mayıs 2022 tarihinde hisse başına 26.00 TL'den satılmış ve Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır. Elde edilen gelirin halka arz için yapılan tek defaya mahsus masraflar düşüldükten sonra kalan 372.500.484 TL'lik kısmı pay ihraç primleri hesabına kaydedilmiştir.

**• Paylara İlişkin Primler**

|                    | 31.12.2022         | 31.12.2021 |
|--------------------|--------------------|------------|
| Pay İhraç Primleri | 372.500.484        | --         |
| <b>Toplam</b>      | <b>372.500.484</b> | <b>--</b>  |

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

Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirlerinin (giderlerinin) detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları | 285.308.043        | 118.444.353        |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | (35.888.363)       | (11.876.714)       |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>249.419.680</b> | <b>106.567.639</b> |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**

- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) (Devamı)**

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışlarının (azalışlarının) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                               | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Dönembaşı</b>                              | 118.444.353        | 82.970.376         |
| Yeniden değerlendirme artış / (azalış) etkisi | 158.709.514        | 41.696.837         |
| Ertelenmiş vergi etkisi                       | 11.496.686         | (4.169.684)        |
| Kontrol gücü olmayan paylar                   | (3.342.510)        | (2.053.176)        |
| <b>Dönemsonu</b>                              | <b>285.308.043</b> | <b>118.444.353</b> |

Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirlerinin (giderlerinin) detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Yabancı para çevrim farkları | 8.595.222        | 6.703.057        |
| <b>Toplam</b>                | <b>8.595.222</b> | <b>6.703.057</b> |

- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                | 31.12.2022        | 31.12.2021        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 40.547.094        | 23.327.680        |
| <b>Toplam</b>  | <b>40.547.094</b> | <b>23.327.680</b> |

- Toplam Birikmiş Karlar / (Zararlar)**

Grup'un toplam birikmiş karlarının / (zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 31.12.2022         | 31.12.2021        |
|------------------------------|--------------------|-------------------|
| Birikmiş karlar / (zararlar) | 123.321.523        | 45.249.743        |
| <b>Toplam</b>                | <b>123.321.523</b> | <b>45.249.743</b> |

Geçmiş yıl karlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 31.12.2022         | 31.12.2021        |
|----------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Açılış bakiyesi</b>                             | <b>45.249.743</b>  | <b>78.421.471</b> |
| Dönem net karından transferler                     | 208.867.490        | 97.224.266        |
| Geçmiş yıl karlarından sermaye artışı              | --                 | (80.507.420)      |
| Ödenen temettüler (-)                              | (113.576.296)      | (44.705.882)      |
| Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi | --                 | (3.805.633)       |
| Yedeklere transfer                                 | (17.219.414)       | (1.377.059)       |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>                            | <b>123.321.523</b> | <b>45.249.743</b> |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 29 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

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

|                                                         | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Yurt dışı satışlar                                      | 3.265.885.936           | 1.795.009.568           |
| Yurt içi satışlar                                       | 753.842.367             | 463.688.144             |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>4.019.728.303</b>    | <b>2.258.697.712</b>    |
| Satıştan iadeler (-)                                    | (41.590.913)            | (30.563.361)            |
| Satış iskontoları (-)                                   | (432.244)               | (70.185)                |
| Diğer indirimler (-)                                    | (3.197.961)             | (1.933.949)             |
| <b>Satış Gelirleri (net)</b>                            | <b>3.974.507.185</b>    | <b>2.226.130.217</b>    |
| Stok maliyeti (-)                                       | (2.596.297.761)         | (1.456.168.926)         |
| Personel maliyeti (-)                                   | (263.896.714)           | (112.546.312)           |
| Amortisman gideri (-)                                   | (22.211.858)            | (16.160.348)            |
| Enerji gideri (-)                                       | (99.855.109)            | (20.828.074)            |
| Nakliye gideri (-)                                      | (30.040.705)            | (12.802.246)            |
| Bakım ve onarım gideri (-)                              | (15.480.847)            | (8.597.658)             |
| Kıdem tazminatı gideri (-)                              | (12.194.944)            | (2.943.608)             |
| Diğer satışların maliyeti ve genel üretim giderleri (-) | (91.671.305)            | (91.295.650)            |
| <b>Satışların maliyeti (-)</b>                          | <b>(3.131.649.243)</b>  | <b>(1.721.342.822)</b>  |
| <b>Brüt kar</b>                                         | <b>842.857.942</b>      | <b>504.787.395</b>      |

**NOT 30 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

Grup'un genel yönetim, pazarlama, araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıda sunulmuştur.

|                                       | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Genel yönetim giderleri (-)           | (138.033.630)           | (56.739.858)            |
| Pazarlama giderleri (-)               | (169.319.509)           | (78.164.245)            |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-) | (19.295.765)            | (12.050.976)            |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(326.648.904)</b>    | <b>(146.955.079)</b>    |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)**

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                  | <b>1.01.2022</b>     | <b>1.01.2021</b>    |
|--------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
|                                                  | <b>31.12.2022</b>    | <b>31.12.2021</b>   |
| Personel giderleri (-)                           | (80.437.150)         | (28.598.820)        |
| Danışmanlık giderleri (-)                        | (19.582.680)         | (6.534.033)         |
| İletişim, elektrik, su, enerji giderleri (-)     | (7.622.275)          | (3.616.737)         |
| Amortisman ve itfa payları (-)                   | (6.754.155)          | (3.804.754)         |
| Ulaşım, seyahat giderleri (-)                    | (3.711.110)          | (1.739.447)         |
| Sigorta giderleri (-)                            | (3.671.138)          | (1.850.357)         |
| Vergi, resim ve harç giderleri (-)               | (3.202.059)          | (1.124.561)         |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri (-) | (3.049.362)          | (2.422.351)         |
| Büro ofis giderleri (-)                          | (2.361.967)          | (1.293.921)         |
| Temsil ve ağırlama giderleri (-)                 | (2.211.217)          | (1.098.025)         |
| Kira giderleri (-)                               | (1.333.105)          | (1.351.546)         |
| Diğer (-)                                        | (4.097.412)          | (3.305.306)         |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>(138.033.630)</b> | <b>(56.739.858)</b> |

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | <b>1.01.2022</b>     | <b>1.01.2021</b>    |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|
|                                      | <b>31.12.2022</b>    | <b>31.12.2021</b>   |
| Personel giderleri (-)               | (75.511.237)         | (35.638.632)        |
| Reklamasyon giderleri (-)            | (22.681.127)         | (10.365.340)        |
| Kargo, nakliye giderleri (-)         | (22.351.282)         | (13.203.205)        |
| Gümrükleme ve komisyon giderleri (-) | (16.297.290)         | (8.425.374)         |
| Ulaşım, seyahat giderleri (-)        | (6.014.664)          | (1.349.040)         |
| Danışmanlık giderleri (-)            | (4.926.252)          | (3.067.278)         |
| Vergi, resim ve harç giderleri (-)   | (4.204.175)          | (497.031)           |
| Amortisman ve itfa payları (-)       | (1.811.426)          | (773.420)           |
| Diğer (-)                            | (15.522.056)         | (4.844.925)         |
| <b>Toplam</b>                        | <b>(169.319.509)</b> | <b>(78.164.245)</b> |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)**

Araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                  | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Amortisman ve itfa payları (-)   | (10.669.489)            | (9.185.805)             |
| Personel giderleri (-)           | (5.402.492)             | (1.877.954)             |
| Temsil ve ağırlama giderleri (-) | (2.114.354)             | (407.657)               |
| Ulaşım, seyahat giderleri (-)    | (322.793)               | (44.646)                |
| Kargo, nakliye giderleri (-)     | (204.964)               | (67.515)                |
| Büro ofis giderleri (-)          | (176.210)               | (122.916)               |
| Danışmanlık giderleri (-)        | (165.897)               | (91.685)                |
| Diğer (-)                        | (239.566)               | (252.798)               |
| <b>Toplam</b>                    | <b>(19.295.765)</b>     | <b>(12.050.976)</b>     |

**NOT 32 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)**

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri | 517.083.297             | 163.625.690             |
| Konusu kalmayan karşılıklar                        | 4.571.946               | 3.260.222               |
| Teşvik gelirleri                                   | 2.266.534               | 18.142.143              |
| Hizmet gelirleri                                   | 1.753.507               | 842.443                 |
| Kira geliri                                        | 1.582.147               | 1.574.863               |
| Diğer                                              | 10.846.140              | 13.216.457              |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>538.103.571</b>      | <b>200.661.818</b>      |

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                        | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri (-) | (538.787.330)           | (260.171.561)           |
| Karşılık giderleri (-)                                 | (486.548)               | (2.466.726)             |
| Diğer (-)                                              | (7.621.462)             | (8.381.401)             |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>(546.895.340)</b>    | <b>(271.019.688)</b>    |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)****• Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

Grup'un yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                            | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış kazançları (Not 12) | 149.571.784             | 24.075.037              |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları                   | 11.500.000              | --                      |
| Sabit kıymet satış karları                                 | 6.126.599               | 1.823.798               |
| <b>Toplam</b>                                              | <b>167.198.383</b>      | <b>25.898.835</b>       |

**NOT 34 – NİTELİKLERİNE GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**

|                                                         | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Stok maliyeti (-)                                       | (2.596.297.761)         | (1.456.168.926)         |
| Personel giderleri (-)                                  | (437.442.537)           | (181.605.326)           |
| İletişim, elektrik, su, enerji giderleri (-)            | (107.477.384)           | (24.444.811)            |
| Diğer satışların maliyeti ve genel üretim giderleri (-) | (91.671.305)            | (91.295.650)            |
| Kargo, nakliye giderleri (-)                            | (52.596.951)            | (26.072.966)            |
| Amortisman ve itfa payları (-)                          | (41.446.928)            | (29.924.327)            |
| Danışmanlık giderleri (-)                               | (24.674.829)            | (9.692.996)             |
| Reklamasyon giderleri (-)                               | (22.681.127)            | (10.365.340)            |
| Gümrükleme ve komisyon giderleri (-)                    | (16.297.290)            | (8.425.374)             |
| Bakım ve onarım gideri (-)                              | (15.480.847)            | (8.597.658)             |
| Ulaşım, seyahat giderleri (-)                           | (10.048.567)            | (3.133.133)             |
| Vergi, resim ve harç giderleri (-)                      | (7.406.234)             | (1.621.592)             |
| Temsil ve ağırlama giderleri (-)                        | (4.325.571)             | (1.505.682)             |
| Sigorta giderleri (-)                                   | (3.671.138)             | (1.850.357)             |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri (-)        | (3.049.362)             | (2.422.351)             |
| Büro ofis giderleri (-)                                 | (2.538.177)             | (1.416.837)             |
| Kira giderleri (-)                                      | (1.333.105)             | (1.351.546)             |
| Diğer (-)                                               | (19.859.034)            | (8.403.029)             |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>(3.458.298.147)</b>  | <b>(1.868.297.901)</b>  |

**NOT 35 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)****• Finansman Gelirleri**

Grup'un finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                         | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı geliri | 192.642.507             | 355.914.735             |
| Faiz gelirleri                                          | 32.808.789              | 9.580.452               |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>225.451.296</b>      | <b>365.495.187</b>      |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 35 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) (Devamı)****• Finansman Giderleri**

Grup'un finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                         | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı gideri | (240.811.275)           | (399.361.105)           |
| Faiz giderleri                                          | (19.193.182)            | (20.555.308)            |
| Banka masraf komisyon ve faktoring giderleri            | (14.842.348)            | (1.957.822)             |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>(274.846.805)</b>    | <b>(421.874.235)</b>    |

**NOT 36 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

Grup'un diğer kapsamlı gelir unsurlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları                          | 158.709.514             | 41.696.837              |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları                  | (30.342.322)            | (2.742.125)             |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları, vergi etkisi | 11.496.686              | (4.169.684)             |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları, vergi etkisi    | 6.068.464               | 548.425                 |
| <b>Toplam kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                 | <b>145.932.342</b>      | <b>35.333.453</b>       |
| Yabancı para çevrim farkları                                                   | 1.892.165               | 3.786.388               |
| <b>Toplam kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>               | <b>1.892.165</b>        | <b>3.786.388</b>        |
| <b>Toplam diğer kapsamlı gelir</b>                                             | <b>147.824.507</b>      | <b>39.119.841</b>       |

**NOT 37 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)****• Ertelenmiş Vergi**

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

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2023 yılı için kurumlar vergisi oranı %20 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların ileriki yıllarda vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır. Grup'un ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                                     | 31.12.2022               |                                              | 31.12.2021               |                                              |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                     | Toplam<br>geçici farklar | Ertelenen vergi<br>varlığı/<br>(yükümlülüğü) | Toplam<br>geçici farklar | Ertelenen vergi<br>varlığı/<br>(yükümlülüğü) |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları:</b>                                  |                          |                                              |                          |                                              |
| Şüpheli alacak karşılıkları                                         | 7.545.316                | 1.509.063                                    | 7.545.316                | 1.509.063                                    |
| Finansal borçlanmalar                                               | --                       | --                                           | 549.317                  | 109.863                                      |
| Yatırım indirimleri ve diğer vergi indirimleri                      | 26.514.784               | 4.792.819                                    | 5.272.325                | 1.054.465                                    |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                           | 54.578.050               | 10.915.610                                   | 16.024.916               | 3.204.983                                    |
| İzin karşılığı                                                      | 20.167.568               | 4.033.514                                    | 9.475.232                | 1.895.046                                    |
| Dava karşılığı                                                      | 688.635                  | 137.727                                      | 655.396                  | 131.079                                      |
| Kullanım hakkı varlıkları                                           | 1.406.117                | 281.224                                      | 741.173                  | 148.234                                      |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin yapılan düzeltmeler | 580.546.912              | 110.875.782                                  | 52.462.298               | 8.048.574                                    |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin yapılan düzeltmeler          | (184.021.962)            | (18.402.196)                                 | (111.782.727)            | (11.178.272)                                 |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışı                  | (297.931.354)            | (38.299.087)                                 | (139.221.840)            | (13.922.184)                                 |
| Stok değer düşüklüğü                                                | 2.792.044                | 558.409                                      | --                       | --                                           |
| Kur farkı düzeltmeleri                                              | (4.722.236)              | (944.447)                                    | 12.783.422               | 2.556.685                                    |
| Diğer geçici farklar                                                | 1.696.025                | 339.206                                      | 74.606                   | 14.922                                       |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</b>           | <b>209.259.899</b>       | <b>75.797.624</b>                            | <b>(145.420.566)</b>     | <b>(6.427.542)</b>                           |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)****• Kurumlar Vergisi**

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Grup’un bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Grup’un kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

|                                    | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Cari dönem vergi gideri            | (55.471.730)            | (57.815.653)            |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 64.660.016              | 12.414.547              |
| <b>Toplam</b>                      | <b>9.188.286</b>        | <b>(45.401.106)</b>     |

Grup’un bilançoda yer alan vergi varlıklarının / (yükümlülüklerinin) detay aşağıdaki gibidir:

|                                       | 31.12.2022         | 31.12.2021        |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı            | 55.471.730         | 57.815.653        |
| Dönem karından peşin ödenen vergi (-) | (56.931.380)       | (35.850.348)      |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(1.459.650)</b> | <b>21.965.305</b> |

  

|                                        | 31.12.2022       | 31.12.2021       |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 1.459.650        | 1.258.182        |
| <b>Toplam</b>                          | <b>1.459.650</b> | <b>1.258.182</b> |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ**

Grup'un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

|                                             | 1.01.2022<br>31.12.2022 | 1.01.2021<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Hissedarlara ait net kar/zarar              | 623.120.937             | 208.867.490             |
| Azınlık paylarına ait net dönem karı        | 11.287.492              | 2.725.637               |
| Ana ortaklığa ait son dönem karı            | 623.120.937             | 208.867.490             |
| Çıkarılmış pay adedi                        | 135.600.000             | 120.000.000             |
| <b>Hisse Başına Kazanç</b>                  | <b>4,60</b>             | <b>1,74</b>             |
| <b>Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)</b> | <b>4,80</b>             | <b>3,50</b>             |

**NOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 42 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

Grup'un 31.12.2022 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not 45'teki tabloda gösterilmiş olup, 31.12.2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki konsolide finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelir / (giderler) (Not 32) ve finansman gelirleri/(giderleri) (Not 35) hesaplarında gösterilmiştir.

**NOT 43 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA**

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir.

Bununla birlikte, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR****• Finansal Borçlar**

Grup'un finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                 | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli krediler                                            | 215.195.651        | 238.279.724        |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları                    | 99.795.520         | 118.320.726        |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları | 3.426.437          | 10.840.714         |
| Kullanım hakkı yükümlülükleri                                   | 5.946.926          | 4.373.551          |
| Diğer finansal yükümlülükler                                    | 37.920             | 112.641            |
| <b>Toplam kısa vadeli borçlanmalar</b>                          | <b>324.402.454</b> | <b>371.927.356</b> |
| Uzun vadeli krediler                                            | 134.341.682        | 218.605.393        |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları                          | 2.322.817          | 4.562.078          |
| Kullanım hakkı yükümlülükleri                                   | 3.634.740          | 3.750.535          |
| <b>Toplam uzun vadeli borçlanmalar</b>                          | <b>140.299.239</b> | <b>226.918.006</b> |

31.12.2022 itibarıyla Grup'un kısa vadeli banka kredilerinin hepsi Avro cinsinden olup faiz oranı %1,90 - % 7,00 arasındadır (31.12.2021: Yabancı para faizli krediler Avro cinsinden olup faiz oranı %0,7 - %4,25 arasındadır.).

31.12.2022 itibarıyla uzun vadeli Avro banka kredilerinin faiz oranı Euribor + %2,70 ve Euribor + %4,25 arasında olan değişken faizli kredilerden oluşmaktadır (31.12.2021: Uzun vadeli Avro banka kredileri faiz oranı Euribor + %0,7 ve Euribor + %4,25 arasında olan değişken faizli kredilerden oluşmaktadır.).

Grup'un banka kredilerine karşılık verilmiş olan teminat/kefalet bilgilerine Not 25'te yer verilmiştir. Yabancı para cinsinden finansal borçlara ilişkin bilgilere Not 45'te yer verilmiştir.

Grup'un uzun vadeli finansal borçlarının yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

|                                        | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1-2 yıl içerisinde ödenecek            | 53.114.817         | 122.768.454        |
| 2-3 yıl içerisinde ödenecek            | 41.932.199         | 38.291.474         |
| 3-4 yıl içerisinde ödenecek            | 27.111.464         | 31.549.526         |
| 4-5 yıl içerisinde ödenecek            | 5.183.074          | 20.554.904         |
| 5+ yıl içerisinde ödenecek             | 12.957.685         | 13.753.648         |
| <b>Toplam uzun vadeli borçlanmalar</b> | <b>140.299.239</b> | <b>226.918.006</b> |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

### NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

#### • Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Grup'un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

|                                | Defter<br>Değeri     | Defter<br>Değeri     |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                | 31.12.2022           | 31.12.2021           |
| <b>Sabit faizli araçlar</b>    |                      |                      |
| Finansal varlıklar             | 1.052.620.155        | 908.171.582          |
| Finansal yükümlülükler         | 230.255.544          | 205.549.083          |
| <b>Toplam</b>                  | <b>1.282.875.699</b> | <b>1.113.720.665</b> |
| <b>Değişken faizli araçlar</b> |                      |                      |
| Finansal yükümlülükler         | 234.446.149          | 393.296.279          |
| <b>Toplam</b>                  | <b>234.446.149</b>   | <b>393.296.279</b>   |

#### • Finansal Araçlar Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup'un tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayırdıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. Grup'un finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri takip eden sayfada belirtilmiştir.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****• Finansal Araçlar Kredi Riski (Devamı)**

|                                                                                                                                                 | Alacaklar         |              |                   |             |              |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------|--------------|---------------|
|                                                                                                                                                 | Ticari Alacaklar  |              | Diğer Alacaklar   |             | Bankalardaki | Toplam        |
|                                                                                                                                                 | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf  | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | Mevduat      |               |
| <b>31.12.2022</b>                                                                                                                               |                   |              |                   |             |              |               |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski                                                                                     | 57.094.543        | 352.966.830  | 69.759.395        | 7.264.061   | 642.551.106  | 1.129.635.935 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | --                | 322.951.227  | --                | --          | --           | --            |
| A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                       | 57.094.543        | 335.104.713  | 69.759.395        | 7.264.061   | 642.551.106  | 1.111.773.818 |
| B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | --                | 10.382.204   | --                | --          | --           | 10.382.204    |
| C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                | --                | 7.479.913    | --                | --          | --           | 7.479.913     |
| D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                   | --                | --           | --                | --          | --           | --            |
| - Vadesi geçmiş                                                                                                                                 | --                | 16.195.011   | --                | --          | --           | 16.195.011    |
| - Değer düşüklüğü                                                                                                                               | --                | (16.195.011) | --                | --          | --           | (16.195.011)  |
| E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                     | --                | --           | --                | --          | --           | --            |

|                                                                                                                                                 | Alacaklar         |              |                   |             |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                                 | Ticari Alacaklar  |              | Diğer Alacaklar   |             | Bankalardaki | Toplam       |
|                                                                                                                                                 | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf  | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | Mevduat      |              |
| <b>31.12.2021</b>                                                                                                                               |                   |              |                   |             |              |              |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski                                                                                     | 22.602.361        | 386.700.935  | 23.217.872        | 4.208.872   | 498.853.783  | 935.583.823  |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | --                | 310.604.225  | --                | --          | --           | --           |
| A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                       | 22.602.361        | 361.239.890  | 23.217.872        | 4.208.872   | 498.853.783  | 910.122.778  |
| B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | --                | 11.574.197   | --                | --          | --           | 11.574.197   |
| C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                | --                | 13.886.848   | --                | --          | --           | 13.886.848   |
| D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                   | --                | --           | --                | --          | --           | --           |
| - Vadesi geçmiş                                                                                                                                 | --                | 17.748.511   | --                | --          | --           | 17.748.511   |
| - Değer düşüklüğü                                                                                                                               | --                | (17.748.511) | --                | --          | --           | (17.748.511) |
| E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                     | --                | --           | --                | --          | --           | --           |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****• Finansal Araçlar Likidite Riski**

Likidite riski, Grup'un 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. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır:

| 31.12.2022                                       | Defter değeri        | Sözleşmeden kaynaklı<br>nakit akışı | 0-1 Yıl              | 1-2 yıl             | 2-3 yıl             | 3-4 yıl             | 4-5 yıl            | 5+ yıl              |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>     | <b>1.044.999.324</b> | <b>1.064.549.151</b>                | <b>(914.528.444)</b> | <b>(58.207.432)</b> | <b>(44.263.809)</b> | <b>(28.304.456)</b> | <b>(5.694.485)</b> | <b>(13.550.525)</b> |
| Finansal borçlar                                 | 464.701.693          | 484.251.520                         | (334.230.813)        | (58.207.432)        | (44.263.809)        | (28.304.456)        | (5.694.485)        | (13.550.525)        |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 32.834.094           | 32.834.094                          | (32.834.094)         | --                  | --                  | --                  | --                 | --                  |
| Ticari ve diğer borçlar, ertelenmiş gelirler     | 547.463.537          | 547.463.537                         | (547.463.537)        | --                  | --                  | --                  | --                 | --                  |
| <b>Türev finansal yükümlülükler:</b>             | <b>--</b>            | <b>--</b>                           | <b>--</b>            | <b>--</b>           | <b>--</b>           | <b>--</b>           | <b>--</b>          | <b>--</b>           |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>1.044.999.324</b> | <b>1.064.549.151</b>                | <b>(914.528.444)</b> | <b>(58.207.432)</b> | <b>(44.263.809)</b> | <b>(28.304.456)</b> | <b>(5.694.485)</b> | <b>(13.550.525)</b> |

  

| 31.12.2021                                       | Defter değeri        | Sözleşmeden kaynaklı<br>nakit akışı | 0-1 Yıl                | 1-2 yıl              | 2-3 yıl             | 3-4 yıl             | 4-5 yıl             | 5+ yıl              |
|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>     | <b>1.241.845.907</b> | <b>1.263.941.206</b>                | <b>(1.024.894.007)</b> | <b>(128.445.823)</b> | <b>(40.877.190)</b> | <b>(33.756.885)</b> | <b>(21.416.319)</b> | <b>(14.550.982)</b> |
| Finansal borçlar                                 | 598.845.362          | 620.940.661                         | (381.893.462)          | (128.445.823)        | (40.877.190)        | (33.756.885)        | (21.416.319)        | (14.550.982)        |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 10.649.138           | 10.649.138                          | (10.649.138)           | --                   | --                  | --                  | --                  | --                  |
| Ticari ve diğer borçlar, ertelenmiş gelirler     | 632.351.407          | 632.351.407                         | (632.351.407)          | --                   | --                  | --                  | --                  | --                  |
| <b>Türev finansal yükümlülükler:</b>             | <b>--</b>            | <b>--</b>                           | <b>--</b>              | <b>--</b>            | <b>--</b>           | <b>--</b>           | <b>--</b>           | <b>--</b>           |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>1.241.845.907</b> | <b>1.263.941.206</b>                | <b>(1.024.894.007)</b> | <b>(128.445.823)</b> | <b>(40.877.190)</b> | <b>(33.756.885)</b> | <b>(21.416.319)</b> | <b>(14.550.982)</b> |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****• Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski**

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

|                                                                                         | 31.12.2022                                 |                     |                     |                  | 31.12.2021                                 |                     |                     |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                                                                                         | TL Karşılığı<br>Fonksiyonel<br>Para Birimi | ABD Doları          | Avro                | İngiliz Sterlini | TL Karşılığı<br>Fonksiyonel<br>Para Birimi | ABD Doları          | Avro                | İngiliz Sterlini  |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                     | 297.523.400                                | 8.047.988           | 7.323.397           | 46.623           | 272.303.915                                | 5.383.502           | 12.010.851          | 1.076.609         |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa Banka Hesapları Dahil)                              | 389.723.927                                | 2.000.896           | 14.378.393          | 2.920.457        | 446.804.746                                | 2.927.927           | 15.876.527          | 9.364.769         |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                  | --                                         | --                  | --                  | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| 3. Diğer                                                                                | 65.024.864                                 | 496.335             | 2.779.463           | 14.937           | 987.521                                    | 9.214               | 57.316              | --                |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                       | <b>752.272.191</b>                         | <b>10.545.219</b>   | <b>24.481.254</b>   | <b>2.982.017</b> | <b>720.096.182</b>                         | <b>8.320.643</b>    | <b>27.944.694</b>   | <b>10.441.379</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                     | 9.126.305                                  | --                  | 457.805             | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                          | --                                         | --                  | --                  | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                  | --                                         | --                  | --                  | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| 7. Diğer                                                                                | --                                         | --                  | --                  | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                       | <b>9.126.305</b>                           | <b>--</b>           | <b>457.805</b>      | <b>--</b>        | <b>--</b>                                  | <b>--</b>           | <b>--</b>           | <b>--</b>         |
| <b>9. Toplam Varlıklar(4+8)</b>                                                         | <b>761.398.496</b>                         | <b>10.545.219</b>   | <b>24.939.059</b>   | <b>2.982.017</b> | <b>720.096.182</b>                         | <b>8.320.643</b>    | <b>27.944.694</b>   | <b>10.441.379</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                      | (457.877.944)                              | (11.007.062)        | (12.475.338)        | (149.849)        | (553.707.501)                              | (18.249.575)        | (20.370.458)        | (118.705)         |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                              | (318.417.608)                              | --                  | (15.972.872)        | --               | (356.700.645)                              | --                  | (23.600.834)        | --                |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                   | --                                         | --                  | --                  | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                | (1.172.809)                                | --                  | --                  | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler(10+11+12)</b>                                          | <b>(777.468.361)</b>                       | <b>(11.007.062)</b> | <b>(28.448.210)</b> | <b>(149.849)</b> | <b>(910.408.146)</b>                       | <b>(18.249.575)</b> | <b>(43.971.292)</b> | <b>(118.705)</b>  |
| 14. Ticari Borçlar                                                                      | --                                         | --                  | --                  | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                              | (136.664.499)                              | --                  | (6.855.540)         | --               | (226.563.966)                              | --                  | (14.990.437)        | --                |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                   | --                                         | --                  | --                  | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                | --                                         | --                  | --                  | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                         | <b>(136.664.499)</b>                       | <b>--</b>           | <b>(6.855.540)</b>  | <b>--</b>        | <b>(226.563.966)</b>                       | <b>--</b>           | <b>(14.990.437)</b> | <b>--</b>         |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler(13+17)</b>                                                  | <b>(914.132.860)</b>                       | <b>(11.007.062)</b> | <b>(35.303.750)</b> | <b>(149.849)</b> | <b>(1.136.972.112)</b>                     | <b>(18.249.575)</b> | <b>(58.961.729)</b> | <b>(118.705)</b>  |
| <b>19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)</b>   | <b>--</b>                                  | <b>--</b>           | <b>--</b>           | <b>--</b>        | <b>--</b>                                  | <b>--</b>           | <b>--</b>           | <b>--</b>         |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı                                                  | --                                         | --                  | --                  | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı                                              | --                                         | --                  | --                  | --               | --                                         | --                  | --                  | --                |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)</b>                     | <b>(152.734.364)</b>                       | <b>(461.843)</b>    | <b>(10.364.691)</b> | <b>2.832.168</b> | <b>(416.875.930)</b>                       | <b>(9.928.932)</b>  | <b>(31.017.035)</b> | <b>10.322.673</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu</b>              | <b>(152.734.364)</b>                       | <b>(461.843)</b>    | <b>(10.364.691)</b> | <b>2.832.168</b> | <b>(416.875.930)</b>                       | <b>(9.928.932)</b>  | <b>(31.017.035)</b> | <b>10.322.673</b> |
| <b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b> | <b>--</b>                                  | <b>--</b>           | <b>--</b>           | <b>--</b>        | <b>--</b>                                  | <b>--</b>           | <b>--</b>           | <b>--</b>         |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• **Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski (Devamı)**

|                                                                  | Kar/Zarar                          |                                        | Özkaynaklar                        |                                        |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                  | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer<br>Kaybetmesi | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer<br>Kaybetmesi |
| <b>31.12.2022</b>                                                |                                    |                                        |                                    |                                        |
| <b>ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>                |                                    |                                        |                                    |                                        |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                             | (863.568)                          | 863.568                                | (863.568)                          | 863.568                                |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                        | --                                 | --                                     | --                                 | --                                     |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                              | <b>(863.568)</b>                   | <b>863.568</b>                         | <b>(863.568)</b>                   | <b>863.568</b>                         |
| <b>Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>                      |                                    |                                        |                                    |                                        |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                   | (20.661.908)                       | 20.661.908                             | (20.661.908)                       | 20.661.908                             |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                              | --                                 | --                                     | --                                 | --                                     |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                    | <b>(20.661.908)</b>                | <b>20.661.908</b>                      | <b>(20.661.908)</b>                | <b>20.661.908</b>                      |
| <b>GBP kurunun ortalama % 10 değişmesi halinde:</b>              |                                    |                                        |                                    |                                        |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü                       | 6.369.320                          | (6.369.320)                            | 6.369.320                          | (6.369.320)                            |
| 8- İngiliz Sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)             | --                                 | --                                     | --                                 | --                                     |
| <b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>                                     | <b>6.369.320</b>                   | <b>(6.369.320)</b>                     | <b>6.369.320</b>                   | <b>(6.369.320)</b>                     |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                            | <b>(15.156.155)</b>                | <b>15.156.155</b>                      | <b>(15.156.155)</b>                | <b>15.156.155</b>                      |
| <b>31.12.2021</b>                                                |                                    |                                        |                                    |                                        |
| <b>ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>                |                                    |                                        |                                    |                                        |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                             | (13.278.072)                       | 13.278.072                             | (13.278.072)                       | 13.278.072                             |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                        | --                                 | --                                     | --                                 | --                                     |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                              | <b>(13.278.072)</b>                | <b>13.278.072</b>                      | <b>(13.278.072)</b>                | <b>13.278.072</b>                      |
| <b>Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>                      |                                    |                                        |                                    |                                        |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                   | (46.954.847)                       | 46.954.847                             | (46.954.847)                       | 46.954.847                             |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                              | --                                 | --                                     | --                                 | --                                     |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                    | <b>(46.954.847)</b>                | <b>46.954.847</b>                      | <b>(46.954.847)</b>                | <b>46.954.847</b>                      |
| <b>İngiliz sterlini kurunun ortalama % 10 değişmesi halinde:</b> |                                    |                                        |                                    |                                        |
| 7- İngiliz Sterlini net varlık/yükümlülüğü                       | 18.545.326                         | (18.545.326)                           | 18.545.326                         | (18.545.326)                           |
| 8- İngiliz Sterlini kuru riskinden korunan kısım (-)             | --                                 | --                                     | --                                 | --                                     |
| <b>9- İngiliz Sterlini Net Etki (7+8)</b>                        | <b>18.545.326</b>                  | <b>(18.545.326)</b>                    | <b>18.545.326</b>                  | <b>(18.545.326)</b>                    |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>                                            | <b>(41.687.593)</b>                | <b>41.687.593</b>                      | <b>(41.687.593)</b>                | <b>41.687.593</b>                      |

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

- Sermaye riski yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grup'un net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 31.12.2022      | 31.12.2021    |
|---------------------------------|-----------------|---------------|
| Toplam finansal borçlar         | 464.701.693     | 598.845.362   |
| Nakit ve nakit benzeri değerler | (642.558.782)   | (498.868.286) |
| Net borç                        | (177.857.089)   | 99.977.076    |
| Toplam özkaynak                 | 1.578.218.510   | 521.461.386   |
| <b>Borç / özsermaye oranı</b>   | <b>(%11,27)</b> | <b>%19,17</b> |

- Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski**

Grup'un satışları ve müşterilerine bakıldığında, bazı müşterilerin satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; eğer tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hâsılatının yüzde 10'u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatla ilişkin bilgileri ve raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

Grup'un hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşterilerin oranları aşağıdaki gibidir:

|           | 31.12.2022               | 31.12.2021               |
|-----------|--------------------------|--------------------------|
|           | Hasılat<br>İçindeki Payı | Hasılat<br>İçindeki Payı |
| Müşteri 1 | %25                      | %29                      |

**NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**

- **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

**Finansal varlıklar**

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

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

**Finansal borçlar**

Banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

- **Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)****• Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu (Devamı)**

Grup'un gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu aşağıdaki gibidir;

|                                                                 | 31.12.2022 |                    |           |                    |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------------|-----------|--------------------|
|                                                                 | Seviye 1   | Seviye 2           | Seviye 3  | Toplam             |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller - arsalar (Not 12) <sup>(1)</sup> | --         | 130.500.000        | --        | 130.500.000        |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller - binalar (Not 12) <sup>(1)</sup> | --         | 34.000.000         | --        | 34.000.000         |
| Maddi duran varlıklar - arsalar (Not 13) <sup>(1)</sup>         | --         | 166.350.000        | --        | 166.350.000        |
| Maddi duran varlıklar - binalar (Not 13) <sup>(2)</sup>         | --         | 176.797.394        | --        | 176.797.394        |
| <b>Toplam</b>                                                   | <b>--</b>  | <b>507.647.394</b> | <b>--</b> | <b>507.647.394</b> |

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

2) Gerçeğe uygun değer tespitinde "Pazar Yaklaşımı Yöntemi" kullanılmış olup, 1 Temmuz 2022 sonrası bina girişlerini de içermektedir.

|                                                                 | 31.12.2021 |                    |           |                    |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------------|-----------|--------------------|
|                                                                 | Seviye 1   | Seviye 2           | Seviye 3  | Toplam             |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller - arsalar (Not 12) <sup>(1)</sup> | --         | 63.500.000         | --        | 63.500.000         |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller - binalar (Not 12) <sup>(1)</sup> | --         | 33.500.000         | --        | 33.500.000         |
| Maddi duran varlıklar - arsalar (Not 13) <sup>(1)</sup>         | --         | 92.700.000         | --        | 92.700.000         |
| Maddi duran varlıklar - binalar (Not 13) <sup>(1)</sup>         | --         | 92.500.000         | --        | 92.500.000         |
| <b>Toplam</b>                                                   | <b>--</b>  | <b>282.200.000</b> | <b>--</b> | <b>282.200.000</b> |

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

## **NOT 47 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

### **• Doğal Afet**

6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilit, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.

Borsa İstanbul A.Ş. pay piyasalarında 06.02.2023 tarihinden itibaren geçici olarak; aşağıdaki şekilde karar alınmıştır.

1. Açığa satış işlemlerinin yasaklanmasına, gün içinde açığa satış tuşuna basılmadan yapılan ve aynı gün içinde kapatılan pozisyonların da söz konusu yasak kapsamında olduğu hususunda yatırımcıların ve yatırım kuruluşlarının bilgilendirilmesine,
  2. Yatırımcılar tarafından satışa konu edilecek paylar için depo şartı uygulanmasına,
  3. Mülkiyetinde herhangi bir pay bulunan yatırımcıların, söz konusu kıymetlerin satışını sadece ilgili kıymetlerin bulunduğu yatırım kuruluşları üzerinden yapabilmesine,
- karar verilmiştir.

Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, Şirket operasyonları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

### **• Payların Geri Alımı**

Yönetim Kurulu'nun 16.02.2023 tarihli kararıyla; Şirketimizin Borsa İstanbul A.Ş. nezdinde SUNTK kodu ile işlem gören paylarına ilişkin fiyat hareketlerinin yatırımcıları üzerinde kısa vadede yaratabileceği olumsuz etkilerin giderilmesi, pay değerinde fiyat istikrarının sağlanması, sağlıklı fiyat oluşumunun desteklenmesi ve pay sahiplerinin korunması çerçevesinde;

1. Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ile konuya ilişkin 14.02.2023 tarih ve 9/176 sayılı Kararı Uyarınca Yapılan duyurusu çerçevesinde mevcut piyasa koşulları değerlendirilerek gerek görüldüğü takdirde Şirket'in paylarının işlem gördüğü Yıldız Pazar'da Şirket tarafından pay geri alım işlemlerinin yapılabilmesine,
  2. Geri alıma konu edilebilecek azami pay sayısının 2.200.000 TL nominal değerde 2.200.000 adet pay olarak belirlenmesine,
  3. Geri alım için ayrılacak fonun Şirket iç kaynaklarından karşılanmak üzere azami 100.000.000 TL olarak belirlenmesine,
  4. Geri Alım Programı'nın Yönetim Kurulunca onaylandığı tarihten itibaren 3 (üç) ay olarak belirlenmesine,
  5. İşlemler için Şirket yönetiminin yetkilendirilmesine,
  6. İşbu Yönetim Kurulu Kararı ile Borsa İstanbul A.Ş.'de Şirket paylarının işlem gördüğü pazarda gerçekleştirilecek olan pay geri alım işlemleri ile ilgili olarak, Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda gerekli özel durum açıklamalarının yapılmasına ve konunun Şirketimizin yapılacak ilk Genel Kurul toplantısında gündeme alınarak pay sahiplerinin bilgisine sunulmasına,
- karar verilmiştir.

### **• Yurtdışında Yeni Tasarım Ofisi Açıklaması**

Şirketimizin H&M Hennes & Mauritz GBC AB (H&M) ile yeni iş ilişkisi ve bu kapsamdaki stratejileri çerçevesinde, anılan müşterimizin taleplerine hızlı cevap verebilmek, müşterimiz ile yakın teması korumak ve pazarı geliştirebilmek amacıyla Barselona'da tasarım ofisi açılması ve bu kapsamda, Barselona'da 7 tasarımcının istihdam edilmesine karar verilmiş olup, söz konusu tasarım ofisi için 27 Şubat 2023 tarihinde kira sözleşmesi imzalanmıştır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

**NOT 48 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR****• Bağımsız Denetçi / Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler**

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer resmi gazetede yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

|                                                                | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti <sup>(1)</sup>  | 355.000        | 290.000        |
| Raporlama dönemine ait diğer güvence hizmetleri <sup>(1)</sup> | 20.000         | 10.000         |
| Raporlama dönemine ait vergi danışmanlık hizmetleri            | --             | --             |
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim dışı diğer hizmetler   | --             | --             |
| <b>Toplam</b>                                                  | <b>375.000</b> | <b>300.000</b> |

1) Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından alınmış olan raporlama dönemine ait bağımsız denetim hizmetleri ilgili kalemler tutarlarına eklenmiştir.

**NOT 49 – TMS'YE İLK GEÇİŞ**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 50 – BİREYSEL FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

**NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                          | 31.12.2022         | 31.12.2021         |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Nakit                                                    | 7.676              | 14.503             |
| Bankalardaki nakit                                       | 642.551.106        | 498.853.783        |
| -Vadesiz mevduat                                         | 390.544.332        | 451.133.783        |
| -Vadeli mevduat                                          | 252.006.774        | 47.720.000         |
| <b>Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>642.558.782</b> | <b>498.868.286</b> |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yabancı para vadesiz mevduatlar 14.378.393 Avro, 2.000.896 ABD Doları ve 2.920.417 İngiliz Sterlini karşılığı toplam 389.723.027 TL'den oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 15.876.527 Avro, 2.927.927 ABD Doları ve 9.364.769 İngiliz Sterlini karşılığı toplam 446.804.746 TL'den oluşmaktadır).

Grup'un vadeli mevduatlarına gecelik faiz işletilmekte olup kullanılan faiz oranı TL için %18,50, ABD Doları için %0,01 ve Avro için %0,05'tir (31 Aralık 2021: TL için %24,96). 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un bloke hesabı bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

---

### **NOT 52 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri konsolide özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

-----