

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2014
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

BİLANÇO	1	
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2	
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3	
NAKİT AKIM TABLOSU	4	
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-69	
DİPNOT 1	ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5-23
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR	23
DİPNOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	23-24
DİPNOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24-26
DİPNOT 7	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
DİPNOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
DİPNOT 9	STOKLAR	28-29
DİPNOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	29
DİPNOT 11	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
DİPNOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR	31-32
DİPNOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
DİPNOT 14	SATIM AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	34-35
DİPNOT 15	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35-36
DİPNOT 16	TAAHHÜTLER	36-37
DİPNOT 17	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	38-40
DİPNOT 18	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40-41
DİPNOT 19	TÜREV ARAÇLAR	41
DİPNOT 20	ÖZKAYNAKLAR	41-43
DİPNOT 21	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43-44
DİPNOT 22	FAALİYET GİDERLERİ	45-46
DİPNOT 23	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/ GİDERLER	46-47
DİPNOT 24	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	47
DİPNOT 25	FİNANSAL GELİRLER	47
DİPNOT 26	FİNANSAL GİDERLER	50
DİPNOT 27	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	48-51
DİPNOT 28	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	51
DİPNOT 29	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	53-59
DİPNOT 30	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	60-69
DİPNOT 31	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	69

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2014	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2013
	Dipnotlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		471.358	436.566
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.422	600
Ticari Alacaklar	6	248.982	233.921
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar		248.982	233.921
Diğer Alacaklar	8	4.033	1.453
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar		3.551	1.281
- İlişkili Taraflardan Alacaklar		482	172
Stoklar	9	183.167	187.061
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.745	932
Diğer Dönen Varlıklar	18	22.706	6.027
Satım Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar	14	6.303	6.572
Duran Varlıklar		202.674	215.473
Ticari Alacaklar	6	-	106
Diğer Alacaklar	8	56	55
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	1.087	1.229
Maddi Duran Varlıklar	12	145.372	150.617
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	2.663	2.865
Peşin Ödenmiş Giderler	10	79	200
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	4.705	1.162
Diğer Duran Varlıklar	18	48.712	59.239
TOPLAM VARLIKLAR		674.032	652.039
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		340.109	376.074
Finansal Borçlar	5	178.680	134.261
Ticari Borçlar	6	145.747	233.117
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar		136.868	221.728
- İlişkili Taraflara Borçlar		8.879	11.389
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	7	3.761	3.144
Diğer Borçlar	8	9.052	2.411
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar		9.052	2.410
- İlişkili Taraflara Borçlar		-	1
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.869	3.141
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	2.512	2.991
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	357	150
Uzun Vadeli Yükümlülükler		22.694	26.050
Finansal Borçlar	5	4.000	8.232
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.694	17.818
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	18.694	17.818
ÖZKAYNAKLAR		311.229	249.915
Ödenmiş Sermaye	20	216.300	216.300
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	20	196.213	196.213
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	5.356	5.356
Kıdem Tazminatından Aktüeryal Kayıp Kazançlar Fonu	20	(1.114)	(1.114)
Geçmiş Yıl Zararları	20	(166.840)	(173.081)
Net Dönem Karı		61.314	6.241
TOPLAM KAYNAKLAR		674.032	652.039

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
	Dipnotlar				
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri (net)	21	927.586	303.460	828.991	294.404
Satışların Maliyeti (-)	21	(817.981)	(265.288)	(775.863)	(271.403)
BRÜT KAR		109.605	38.172	53.128	23.001
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(11.422)	(3.516)	(11.510)	(3.752)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(37.551)	(11.887)	(28.288)	(10.361)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(1.380)	(452)	(1.907)	(630)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	61.122	23.294	64.356	26.556
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(47.658)	(10.249)	(43.997)	(18.084)
ESAS FAALİYET KARI		72.716	35.362	31.782	16.730
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	320	320	112	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	-	-	(1)	-
Finansal Gelirler	25	3.633	861	2.315	795
Finansal Giderler (-)	26	(18.898)	(9.067)	(27.828)	(11.552)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
VERGİ ÖNCESİ KARI		57.771	27.476	6.380	5.973
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		3.543	1.957	1.281	926
- Dönem Vergi Geliri		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri	27	3.543	1.957	1.281	926
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
DÖNEM KARI		61.314	29.433	7.661	6.899
Diğer kapsamlı gelir/gider					
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar		-	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)		-	-	(3.570)	(3.570)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		61.314	29.433	4.091	3.329
Bin Adet Hisse Başına Kazanç (Tam TL)	28	2,83	1,36	0,19	0,15

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 TARİHLİ ARA DÖNEM

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kıdem Tazminatından Aktüeryal Kayıp Kazançlar Fonu	Finansal Riskten Korunma Fonu	Geçmiş yıllar zararları ve net dönem karı/ (zararı)	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2013 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.356	-	-	(174.195)	243.674
Muhasebe politikalarındaki Değişiklik		-	-	-	(1.114)	-	1.114	-
Toplam kapsamlı gelir /(gider)						(3.570)	7.661	4.091
30 Eylül 2013 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.356	(1.114)	(3.570)	(165.420)	247.765
1 Ocak 2014 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.356	(1.114)	-	(166.840)	249.915
Toplam kapsamlı gelir /(gider)							61.314	61.314
30 Eylül 2014 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.356	(1.114)	-	(105.526)	311.229

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Denetimden Geçmemiş)	(Denetimden Geçmemiş)
		1 Ocak -	1 Ocak -
	Dipnotlar	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Vergi öncesi kar		57.771	6.380
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları:			
Amortisman ve tükenme payları	11,12,13,14	16.056	15.113
Faiz gideri	26	10.376	8.587
Maddi duran varlık satış karı	23	(320)	(111)
Çalışanlara sağlanan faydalardaki değişim	17	3.815	3.315
Borç karşılıklarındaki değişim	15	350	1.352
Mevduat faiz geliri	25	(184)	(40)
Reeskont faiz geliri (net)	6	(861)	(193)
Şüpheli alacak karşılığı	6	374	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı-net	9	9.862	(535)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımı:		97.239	33.868
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki değişim	6	(14.553)	(100.203)
İlişkili taraflardan alacaklardaki değişim	6,8	(310)	207
Stoklardaki değişim	9	(14.877)	78.762
Diğer alacaklardaki değişim	8	(2.271)	(16.761)
Peşin ödenen giderlerdeki değişim	10	(1.692)	(3.281)
Diğer dönen varlıklardaki değişim	18	(16.679)	-
Diğer duran varlıklardaki değişim	18	10.527	9.815
Ticari borçlardaki değişim	6	(84.775)	52.086
İlişkili taraflara borçlardaki değişim	6,8	(2.511)	(217)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim	7	617	1.091
Diğer uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim	8	-	(133)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim	8	7.860	(3.024)
İşletme sermayesindeki değişim sonrası faaliyetlerde kaynaklanan nakit akımları:		(21.425)	52.210
Ödenen kıdem tazminatları	17	(2.560)	(2.548)
Ödenen Prim Karşılığı	17	(1.000)	(700)
Ödenen vergi borçları	8	(1.218)	(6.091)
İşletme faaliyetlerinde (kullanılan)/sağlanan net nakit		(26.203)	42.871
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12,13	(1.399)	(3.436)
Maddi ve satış amaçlı elde tutulan duran varlık satışından elde edilen nakit	11,12,13,14	428	933
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(971)	(2.503)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları:			
Alınan krediler	5	207.968	658.685
Ödenen Faiz	26	(6.159)	(13.005)
Alınan Faiz	25	184	40
Kredi geri ödemeleri	5	(171.997)	(687.958)
Finansal Kiralama Geri Ödemeleri	5	-	(109)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		29.996	(42.347)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki değişim	3	2.822	(1.979)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzeri değerler	3	600	3.785
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzeri değerler	3	3.422	1.806

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sasa Polyester Sanayi A.Ş. (“Şirket”) 8 Kasım 1966 tarihinde Adana’da kurulmuş olup, ana faaliyet konuları polyester elyaf, iplik ve benzeri ürünlerle polyester cips üretimi ve pazarlamasıdır. Şirket, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. (“Sabancı Holding”) iştirakidir.(*). Şirket’in hisse senetleri, Borsa İstanbul A.Ş.’ye kote edilmiş olup Ulusal Pazar’da işlem görmektedir.

Şirket’in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Yolgeçen Mahallesi Turhan Cemal Beriker Bulvarı No:559 01355 Seyhan / Adana.

Şirket’in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla personel sayısı 1.066 kişidir (31 Aralık 2013: 1.087 kişi).

(*) Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş., Sasa Polyester Sanayi A.Ş.’de sahip olduğu şirket sermayesinin % 51’ni temsil eden 110.313.001,18 TL nominal değerli hisselerin tamamını Tayland merkezli Indorama Ventures Public Company Limited’in Hollanda’da kurulu bulunan iştiraki Indorama Netherlands B.V.’ye düzeltmeler hariç 62.000.000 ABD Doları bedelle satma kararı almıştır. Anlaşma 9 Nisan 2014 tarihinde imzalanmış olup; hisse senetlerinin devri, ilgili mercilerden alınacak izinler sonrası gerçekleştirilecektir.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2012 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/IFRS”) esas alınmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket’in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket’in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını hazırlamaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden tarihi maliyet esasına göre ifade edilmiş olup, SPK Muhasebe Standartları’na göre Şirket’in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, gelir ve gider tahakkuklarının muhasebeleştirilmesi, kıdem tazminatının Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS”) 19’a göre hesaplanmasının etkilerinden oluşmaktadır. Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Finansal tablolar 30 Ekim 2014 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Toker Özcan ve Mali İşler Direktörü Metin Akyüz tarafından imzalanmıştır. Yasal finansal tablolar yayımlandıktan sonra Genel Kurul’da Şirket ortakları tarafından kabule tabi olup Şirket ortaklarının yasal finansal tablolarla ilgili yayımlandıktan sonra Genel Kurul’da değişiklik isteme yetkileri vardır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların düzeltilmesi

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

Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflama aşağıdaki gibidir:

Önceki dönemlerde çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar altında gösterilen 1.618 TL tutarındaki birikmiş izin karşılığı çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar olarak gösterilmiştir.

2.3 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

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

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik "muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması" ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

Standarta getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012’de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları da yayınladıktan sonra değerlendirecektir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS’ndaki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’de ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘UFRS’nda Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gereklileri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. İi) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici'sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da UFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

UFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil UMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı) UMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

UMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

UMSK, Mayıs 2014'de faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için UFRS 11'i değiştirmiştir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu UFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, UFRS 3 ve diğer UFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, UFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer UFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UMS 16 ve UMS 38 – Kabuledilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler)

UMSK Mayıs 2014'de UMS 16 ve UMS 38'deki Değişiklikler'i yayınlarak maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasıllata uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

UMSK, Haziran 2014’de “taşıyıcı bitkiler”in “UMS 16 - Maddi duran varlıklar” standardı kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yayınladı. Yayımlanan değişiklikte üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçemedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin UMS 41 yerine UMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise UMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları da yayımlandıktan sonra değerlendirecektir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Kararları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Yönetim, değer düşüklüğü hesaplamasında, stokların satışından gelecekte elde edilecek nakit akım tutarlarını, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşacak tahmini satış fiyatını ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti tutarını tahmin etmiştir. Yapılan tahminler neticesinde, Şirket yönetimi, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla stokların maliyetinin net gerçekleşebilir değerinden yüksek olduğunu tespit etmiş ve stokların değeri 11.135 TL (31 Aralık 2013: 1.273 TL) tutarında indirilmiş ve bu tutar satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Maddi duran varlıkların geri kazanılabilir değerinin tespiti çalışması

Dipnot 12'de belirtildiği üzere Şirket UMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı gereğince işletme içi ve dışı kaynaklı değer düşüklüğü göstergelerini dikkate alarak 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarının geri kazanılabilir değerini tespit edebilmek için indirgenmiş nakit akımları yöntemini kullanarak bir çalışma yapmıştır. Söz konusu çalışmada yer alan gelecek projeksiyonlarının gerçekleşmesi Şirket'in hali hazırdaki maddi duran varlıklarıyla üretme kapasitesi ve yeteneğinin olduğu ürünlerin pazarda alıcı bulmasına bağlıdır. Ayrıca Şirket yönetimi brüt kar marjının daha yüksek olduğu özellikli ürünlerin üretim ve satışının gelecek dönem faaliyetleri içerisinde daha fazla yer kaplayacağını öngörmektedir. İndirgenmiş nakit akımları yöntemi kullanılarak yapılan bu çalışma Şirket yönetiminin gelecek tahmin ve varsayımlarını yansıtmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır.

**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Şirket'in, ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Şirket'in şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Kıdem tazminat yükümlülüğü

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. Tüm aktüeryal kayıp ve kazançlar özkaynaklar altındaki kıdem tazminatlarından aktüeryal kayıp kazançlar fonunda muhasebeleştirilir.

İskonto oranı kıdem tazminat yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan orandır (Dipnot 17).

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirler, aşağıdaki esaslar çerçevesinde yansıtılır:

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Bölgümlere göre planlama:

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

Şirket üst düzey yöneticileri Şirket'in tek bir alanda faaliyet göstermesini ve Türkiye dışındaki faaliyetlerden hiçbirinin kendi başına toplam faaliyetler içerisinde önem arz etmediğini göz önünde bulundurarak, stratejik kararlarını Şirket'in tüm faaliyetlerini kapsayacak şekilde almaktadırlar. Bu nedenle, UFRS 8 "Faaliyet Bölümleri"ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

Kira geliri:

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından stok maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- (iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların düzeltilmiş değerleri baz alınarak faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yer altı ve yerüstü düzenleri	15 - 25
Binalar	18 - 40
Makine, tesis ve cihazlar	5 - 25
Taşıt araç ve gereçleri	3 - 5
Döşeme ve demirbaşlar	3 - 25

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile net satış fiyatı tutarlarının karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde yatırım faaliyetlerinden gelir /gider hesaplarına yansıtılır.

Finansal Kiralama İşlemleri

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemleri, finansal kiralama olarak sınıflandırılırken diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, finansal durum tablosunda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket'in genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü gelir tablosuna kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Satım amaçlı elde tutulan maddi duran varlıklar

Şirket Yönetimi'ne göre finansal durum tablosu tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesi beklenen ve aktif bir satış planının tamamlanması için gerekli işlemleri başlatılmış elde tutma niyetinin olmadığı, satım amaçlı elde tutulan maddi duran varlıklar, kayıtlı değer ve makul değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Kayıtlı değer geri elde edilebilirliği, ilgili duran varlığın kullanımı ile değil satışı ile gerçekleşir. Cari varlıklar içerisinde yer alan satım amaçlı elde tutulan maddi duran varlıklar hesap kalemine sınıflandırılan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılması sınıflandırmanın yapıldığı tarihten itibaren durdurulur.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi ile itfaya tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri, geri kazanılabilir değerlerine indirilir.

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar bu kategoride sınıflandırılır. Alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Krediler

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer kredi maliyetleri olduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir (Dipnot 5).

Borçlanma Maliyetleri

Amaçlanan kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşası ve üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlık veya finansal varlık grupları, her finansal durum tablosu tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri nakit para, vadesiz mevduat, vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan çekler ile hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacakların makul değerlerinin kısa vadeli olmaları dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kredili satışlardan doğan vade farklarının düzeltilmesinden dolayı kayıtlı değerlerinin makul değerlerini gösterdiği tahmin edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Döviz cinsinden olan krediler dönem sonu kurundan çevrilir ve bundan dolayı makul değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşır. Ticari borçlar, makul değerleri üzerinden gösterilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kur değişiminin etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- 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 zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Şirket'in yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda finansal durum tablosu 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.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle hesaplanır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket'in geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket'in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşviği, işletmenin teşviğin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan 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 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 muhasebeştirilir.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviği olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

Şirket, araştırma ve geliştirme projeleri ("AR-GE") ile ilgili olarak söz konusu projelerin belirli ölçütleri sağlaması şartıyla, Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu ("TÜBİTAK") ile Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun 98/10 sayılı AR-GE Yardımına İlişkin Tebliği kapsamında TÜBİTAK Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı'nın ("TEYDEB") değerlendirmesine bağlı olmak üzere AR-GE yardımlarından yararlanabilmektedir.

İlgili devlet yardımları, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve yardımın işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara yansıtılır. Devlet yardımlarının daha önceden aktifleşen geliştirme maliyetleriyle ilişkili olan kısmı maddi olmayan varlığın elde etme maliyetinden düşürülürken diğer devlet teşvik ve yardımları oluşukları dönemde gelir olarak kaydedilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller arasında yer alan binalar için tahmin edilen faydalı ömür 18-25 yıldır.

**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal tablolarda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar özkaynaklar altında bulunan kıdem tazminatından kayıp kazançlar fonuna yansıtılmıştır.

“Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar” olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazandıkları dönemde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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 kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu 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 finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, 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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu 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 Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmektedir.

Nakit akış raporlaması

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve şirketin bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Nakit	8	3
Bankalardan alacaklar	3.414	597
	3.422	600

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle banka mevduatında blokeli tutar bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur.

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli banka kredileri	174.578	132.203
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	4.102	2.058
Kısa vadeli finansal borçlar	178.680	134.261

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Uzun vadeli banka kredileri	4.000	8.232
Uzun vadeli finansal borçlar	4.000	8.232

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle banka kredileri içerisinde yer alan krediler ve bu kredilere ilişkin faiz tahakkukları:

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Anapara	30 Eylül 2014			31 Aralık 2013		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz			Ağırlıklı ortalama etkin faiz		
Döviz cinsi tutarı	oranı %	Döviz tutarı	TL	oranı %	Döviz tutarı	TL
TL	9,18	-	62.659	7,59	-	88.840
ABD Doları	1,64	50.686.581	115.510	1,38	25.000.000	53.358
			178.169			142.198
Faiz tahakkuku						
TL		-	4.453		-	295
ABD Doları		25.378	58		-	-
			182.680			142.493

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar (*)	200.395	184.865
Alınan çekler (**)	51.994	52.089
Şüpheli alacak karşılığı	(3.407)	(3.033)
	248.982	233.921

(*) Ticari alacaklar 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası %0,84, ABD Doları %0,13, Euro %0,13 (31 Aralık 2013: Türk Lirası %0,44, ABD Doları %0,12, Euro %0,12) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

(**) Alınan çekler, ticari faaliyetler sonucunda müşterilerden alınmış, portföyde bulunan çekleri ifade etmektedir. 35.318 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 33.347 TL).

Cari Olmayan Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari alacaklar	-	106
	-	106

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Vadeden sonra geçen süre	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
0 - 1 ay arası	8.575	23.645
1 - 3 ay arası	1.390	1.605
3 aydan fazla	1.176	1
Toplam	11.141	25.251

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış alacaklara ait alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve müşteri çekleri teminatların varlığı sebebiyle bu finansal tablolarda alacaklara ilişkin herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Vadesi geçmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış alacakların analizi aşağıdaki gibidir:

Vadeden sonra geçen süre	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
0 - 6 ay arası	106	-
6 aydan fazla	3.301	3.033
Toplam	3.407	3.033

Dönem içinde şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013
1 Ocak bakiyesi	(3.033)	(3.033)
Dönem içerisindeki ayrılan karşılık (Dipnot 24)	(374)	-
30 Eylül Bakiyesi	(3.407)	(3.033)

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ticari borçlar	136.868	221.728
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 29)	8.879	11.389
	145.747	233.117

Ticari borçlar 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası %0,84, ABD Doları %0,13, Euro %0,13 (31 Aralık 2013: Türk Lirası %0,44, ABD Doları %0,12, Euro %0,12) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari alacak ve ticari borçların 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 60 gün ve 77 gündür (31 Aralık 2013: 53 gün ve 81 gündür).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Sosyal güvenlik ve vergi borçları	2.238	2.266
Personele borçlar	1.523	878
	3.761	3.144

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Cari Alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen depozito ve teminatlar	2.668	-
İş ve Hizmet Avansları	329	397
Resmi Dairelerden Alacaklar	29	205
İade Ürünlerden Alacaklar	-	175
Diğer Alacaklar	525	504
	3.551	1.281
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 29)	482	172
	4.033	1.453

Diğer Cari Olmayan Alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen Depozito ve Teminatlar	56	55
	56	55

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Diğer Borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan sipariş avansları	7.903	486
Vergi borçları	768	374
Terkin edilecek KDV	374	192
Diğer	7	140
Taksite bağlanmış vergi borçları (*)	-	1.218
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 29)	-	1
	9.052	2.411

- (*) Şirket vergi risklerinin ortadan kaldırılması amacıyla, T.C. Maliye Bakanlığı vergi inceleme elemanları tarafından yapılan vergi incelemeleri neticesinde tarh edilen vergi ve vergi cezalarının kaldırılması için açmış olduğu davalardan vazgeçerek, Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanma amacıyla 7 Nisan 2011 tarihinde vergi dairesine müracaat etmiştir.

Başvuru neticesinde ödenecek toplam tutar vergi dairesi tarafından yapılan vergi incelemesi sonucunda 2007 yılı içinde tarh edilen 32.417 TL vergi ve 44.823 TL ceza için 12.715 TL, 2010 yılı içerisinde yapılan vergi incelemesi sonucunda tarh edilen 12.497 TL vergi ve 18.746 TL ceza için 9.212 TL, olmak üzere toplam 21.927 TL olarak hesaplanmıştır. Haziran 2011'den itibaren 18 eşit taksitle 36 ayda olmak üzere rapor tarihi itibarıyla 21.927 TL'lik tutarın tamamı ödenmiştir. Toplam 21.927 TL'nin 792 TL'lik kısmı Katma Değer Vergisi ile ilgili olup ödemeler sırasında indirim konusu yapılmıştır. Kalan 21.135 TL 2011 yılı finansal tablolarında gider olarak muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 9 – STOKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	85.442	63.701
Ara mamuller	75.481	58.568
Mamuller	21.955	43.968
İmalat artıkları (*)	2.892	4.956
Yarı mamuller	3.549	2.735
Yedek parçalar (**)	2.722	11.288
Diğer	2.261	3.118
Değer düşüklüğü karşılığı (***)	(11.135)	(1.273)
	183.167	187.061

- (*) İmalat artıkları satış fiyatları ile stoklara alındığından ötürü herhangi bir değer düşüklüğüne uğramamaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – STOKLAR (devamı)

(**) Stoklar hesap grubunda bulunan 8.909 TL tutarındaki yedek parça 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlıklar içerisine transfer edilmiş ve amortisman ayrılmaya başlanmıştır.

(***) Değer düşüklüğü karşılığı mamul, ara mamul ve diğer stok kalemleri için ayrılmıştır.

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013
1 Ocak bakiyesi	(1.273)	(2.033)
Dönem gideri	(9.862)	-
Konusu kalmayan karşılık		535
30 Eylül Bakiyesi	(11.135)	(1.498)

Şirket, dönem başında 1.273 TL olan stok değer düşüklüğü karşılığını dönem içerisinde net 9.862 TL artırarak rapor tarihi itibarıyla toplam 11.135 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 108.571 TL'dir (31 Aralık 2013: 103.809 TL).

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde giderleşerek satılan malın maliyeti hesabına dahil edilen stok tutarı 668.754 TL'dir (30 Eylül 2013: 633.389 TL).

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	1.500	-
Revizyon Masrafları	516	-
Peşin Ödenen Personel Giderleri	250	-
Diğer peşin ödenen giderler	479	932
	2.745	932

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Gelecek yıllara ait giderler	79	200
	79	200

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	Diğer Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2014
Maliyet					
Arsa	5	-	-	-	5
Binalar	3.780	-	-	-	3.780
	3.785	-	-	-	3.785

Birikmiş amortisman					
Binalar	2.556	142	-	-	2.698
Net defter değeri	1.229				1.087

Şirket'in sahip olduğu, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla net defter değeri 1.087 TL (30 Eylül 2013: 1.277 TL) tutarındaki gayrimenkuller kira sözleşmeleri vasıtasıyla üçüncü şahıslara kiralanmaktadır. Şirket'in bu sözleşmelere ilişkin dönem içerisinde amortisman dışında katlandığı gider bulunmamakta olup elde ettiği kira geliri 313 TL'dir (30 Eylül 2013: 290 TL) (Dipnot 24). Şirket, sözkonusu gayrimenkullerin rayiç değer hesaplamasını indirgenmiş nakit akımına göre yapmış ve 5.275 TL (31 Aralık 2013: 3.505 TL) olarak hesaplamıştır.

	1 Ocak 2013	İlaveler	Diğer Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Maliyet:					
Arsa	5	-	-	-	5
Binalar	3.780	-	-	-	3.780
	3.785	-	-	-	3.785

Birikmiş amortisman					
Binalar	2.366	142	-	-	2.508
Net defter değeri	1.419				1.277

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam amortisman giderinin ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Dipnot 12'de verilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	Transferler	Diğer Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2014
Maliyet						
Arsa ve arazi	15.537	-	-	-	-	15.537
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.179	-	-	-	-	7.179
Binalar	59.829	-	-	-	-	59.829
Makine, tesis ve cihazlar	386.837	380	5.031	225	-	392.473
Yedek Parça (*)	-	8.909	-	-	-	8.909
Taşıt araç ve gereçleri	1.780	5	-	-	-	1.785
Döşeme ve demirbaşlar	5.641	82	-	-	-	5.723
Yapılmakta olan yatırımlar	6.288	272	(5.031)	-	-	1.529
	483.092	9.648	-	225	-	492.964
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.366	305	-	-	-	5.671
Binalar	37.110	2.213	-	-	-	39.323
Makine, tesis ve cihazlar	284.103	11.036	-	64	-	295.203
Yedek Parça	-	1.231	-	-	-	1.231
Taşıt araç ve gereçleri	1.661	17	-	-	-	1.678
Döşeme ve demirbaşlar	4.236	250	-	-	-	4.486
	332.475	15.052	-	64	-	347.592
Net defter değeri	150.617				-	145.372

(*) Stoklar hesap grubunda bulunan 8.909 TL tutarındaki yedek parça 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklara transfer edilmiş ve amortisman ayrılmaya başlanmıştır.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır (30 Eylül 2013 : 3 TL). Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihleri itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

	1 Ocak 2013	Yatırımdan İlaveler	transferler	Diğer transferler	Kapatılan projeler	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Maliyet							
Arsa ve arazi	15.537	-	-	-	-	-	15.537
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.179	-	-	-	-	-	7.179
Binalar	59.404	-	320	105	-	-	59.829
Makine, tesis ve cihazlar	381.341	1.338	1.932	4.152	-	(3.175)	385.588
Taşıt araç ve gereçleri	1.668	97	-	13	-	-	1.778
Döşeme ve demirbaşlar	5.300	188	-	61	-	-	5.549
Yapılmakta olan yatırımlar	7.300	1.349	(2.252)	-	-	(2)	6.395
	477.729	2.972	-	4.331	-	(3.177)	481.854
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.960	305	-	-	-	-	5.265
Binalar	34.124	2.206	-	43	-	-	36.373
Makine, tesis ve cihazlar	267.699	10.875	-	3.504	-	(2.356)	279.722
Taşıt araç ve gereçleri	1.637	6	-	13	-	-	1.656
Döşeme ve demirbaşlar	3.855	253	-	57	-	(1)	4.164
	312.275	13.645	-	3.617	-	(2.357)	327.180
Net defter değeri	165.454						154.674

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam amortisman gideri ve itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013
Üretim maliyeti (Dipnot 21)	13.700	12.322
Araştırma giderleri (Dipnot 22)	1.192	1.749
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	736	620
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Dipnot 22)	428	422
	16.056	15.113

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	Yatırımdan transferler	Diğer transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2014
Maliyet						
Haklar	5.249	660	-	-	-	5.909
Geliştirme maliyetleri	7.600	-	-	-	-	7.600
	12.849	660	-	-	-	13.509

Birikmiş itfa payları

Haklar	4.275	286	-	-	-	4.561
Geliştirme maliyetleri	5.709	576	-	-	-	6.285
	9.984	862	-	-	-	10.846
Net defter değeri	2.865					2.663

	1 Ocak 2013	İlaveler	Yatırımdan transferler	Diğer transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Maliyet						
Haklar	5.376	464	-	-	-	5.840
Geliştirme maliyetleri	7.600	-	-	-	-	7.600
	12.976	464	-	-	-	13.440

Birikmiş itfa payları

Haklar	4.642	185	-	-	-	4.827
Geliştirme maliyetleri	4.196	1.141	-	-	-	5.337
	8.838	1.326	-	-	-	10.164
Net defter değeri	4.138					3.276

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Dipnot 12’de verilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 14 – SATIM AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER**

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde satım amaçlı elde tutulan varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014	İlaveler	Duran Varlıklardan Transferler	Duran Varlıklara Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2014
Maliyet						
Arsa ve arazi	14	-	-	-	-	14
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.045	-	-	-	-	1.045
Binalar	6.538	-	-	-	-	6.538
Makine, tesis ve cihazlar	14.866	-	-	(225)	(400)	14.241
Taşıt araç ve gereçleri	224	-	-	-	-	224
Döşeme ve demirbaşlar	332	-	-	-	-	332
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-	-
	23.019	-	-	(225)	(400)	22.394
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	819	-	-	-	-	819
Binalar	4.154	-	-	-	-	4.154
Makine, tesis ve cihazlar	10.932	-	-	-	(292)	10.640
Taşıt araç ve gereçleri	224	-	-	(64)	-	160
Döşeme ve demirbaşlar	318	-	-	-	-	318
	16.447	-	-	(64)	(292)	16.091
Net defter değeri	6.572				108	6.303

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – SATIM AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (devamı)

	1 Ocak 2013	İlaveler	Duran Varlıklardan Transferler	Duran Varlıklara Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Maliyet						
Arsa ve arazi	14	-	-	-	-	14
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.045	-	-	-	-	1.045
Binalar	6.643	-	-	(105)	-	6.538
Makine, tesis ve cihazlar	18.892	-	-	(3.774)	-	15.119
Taşıt araç ve gereçleri	237	-	-	(13)	-	224
Döşeme ve demirbaşlar	393	-	-	(61)	-	332
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-	-
	27.225	-	-	(3.953)	-	23.272
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	819	-	-	-	-	819
Binalar	4.197	-	-	(43)	-	4.154
Makine, tesis ve cihazlar	14.406	-	-	(3.284)	-	11.122
Taşıt araç ve gereçleri	237	-	-	(13)	-	224
Döşeme ve demirbaşlar	375	-	-	(57)	-	317
	20.034	-	-	(3.398)	-	16.637
Net defter değeri	7.190			(555)	-	6.635

DİPNOT 15- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İhracat gider karşılığı (*)	1.817	1.556
Yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı (**)	681	1.364
Diğer	14	71
	2.512	2.991

(*) Yurtdışı satışların navlun, sigorta, gümrük vb. masraflarına karşılık olarak ayrılmıştır.

(**) Yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı, yapılan iş organizasyonu değişiklikleri sebeplerine dayalı olarak iş sözleşmesi feshedilen çalışanların işe iade talebiyle Şirket aleyhine açmış oldukları davalar ile diğer alacak davalarına ait muhtemel giderleri içermektedir. Söz konusu davalar rapor tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamış olup, iş mahkemelerinde görüşülmeye devam etmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde ayrılan gider karşılıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

İhracat Gider Karşılığı

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013
1 Ocak bakiyesi	1.558	1.038
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	16.423	14.763
Dönem içerisinde kapatılan karşılık	(16.164)	(13.858)
30 Eylül Bakiyesi	1.817	1.943

Yeniden Yapılandırma ve Diğer Alacak Taleplerine İlişkin Gider Karşılığı

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013
1 Ocak bakiyesi	1.363	1.076
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	89	363
Dönem içerisinde kapatılan karşılık	(771)	(6)
30 Eylül Bakiyesi	681	1.433

DİPNOT 16 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin toplamı:

Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	1.434.267	1.082.491
İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	923.643	615.658
Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı	510.624	466.833
Açık olan ihracat taahhüdü	156.043	202.951

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – TAAHHÜTLER (devamı)

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

	30 Eylül 2014				31 Aralık 2013			
	TL Karşılığı	TL	Amerikan Doları	Euro	TL Karşılığı	TL	Amerikan Doları	Euro
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	112.138	26.593	35.000.000	2.000.000	206.124	50.931	69.962.236	2.000.000
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu	-	-	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu	-	-	-	-	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	112.138	26.593	35.000.000	2.000.000	206.124	50.931	69.962.236	2.000.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2013: %0).

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla alınmış olan ipotek ve teminat tutarları:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan teminat mektupları	14.882	15.382
Alınan teminat senet/çekleri	2.274	2.274
Alınan ipotek	234	234
Toplam	17.390	17.890

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Personel gider karşılığı	357	-
Prim karşılığı	-	150
	357	150

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	16.850	16.200
Birikmiş izin karşılığı	1.844	1.618
	18.694	17.818

Birikmiş İzin Karşılığı

Şirket, çalışanlarına işe başladıkları günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olmaları şartı ile yıllık ücretli izin verir.

Birikmiş izin karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013
1 Ocak bakiyesi	1.618	1.693
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 24)	277	109
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(51)	(215)
30 Eylül Bakiyesi	1.844	1.587

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Personel gider karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013
1 Ocak bakiyesi	-	163
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	6.358	6.781
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(6.001)	(6.244)
30 Eylül Bakiyesi	357	700

Prim karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013
1 Ocak bakiyesi	150	700
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	850	-
Dönem içerisinde kapatılan karşılık	(1.000)	(700)
30 Eylül Bakiyesi	-	-

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak; emeklilik nedeniyle ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan, Şirket tarafından İş Kanunu 25/2 Madde haricinde işten çıkartılan, İş Kanunu 24'üncü Madde'ye göre işten ayrılan, Sosyal Güvenlik Kurumu'na göre yaşlılık aylığı almaya hak kazanmak için gerekli yaş sınırı dışında kalan koşulları tamamlamış olan, evlilik nedeniyle bir yıl içerisinde işten ayrılan kadınlara veya vefat eden her çalışanın yasal varislerine kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla ilgili yasa değişerek, emeklilik şartları kademeli hale getirilmiştir. Ödenecek tazminat, toplu sözleşme kapsamı dışında kalan personel ile dokuma işkolu sendikalı personel için kıdem tazminatı tavanını aşmamak kaydıyla her hizmet yılı için bir aylık giydirilmiş ücret tutarı kadar, kimya işkolu sendikalı personel için ise kıdem tazminatı tavanını aşmamak kaydıyla her hizmet yılı için 47 günlük giydirilmiş ücret tutarı kadardır. Bir yıldan artan süreler için de aynı oran üzerinden kıst ödeme yapılır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasından aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İskonto oranı (%)	4,50	4,66
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	98	98

İskonto oranı, uzun vadeli TL faiz oranları ile beklenen enflasyon oranı arasındaki farktan hesaplanmıştır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığın enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olması beklenen kıdem tazminatı tavanı olan 3,66 TL (1 Ocak 2014: 3,44 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013
1 Ocak bakiyesi	16.200	15.767
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	2.382	2.884
Dönem içerisinde ödenen	(1.732)	(2.548)
30 Eylül Bakiyesi	16.850	16.103

DİPNOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İndirimli orana tabi iadesi talep edilen KDV	8.506	-
Katma değer vergisi ("KDV")	4.898	29
İhracat teslimlerinden iadesi talep edilen KDV	8.872	4.657
Tecil edilen özel tüketim vergisi	430	1.341
	22.706	6.027

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	48.712	59.239
	48.712	59.239

(*) Şirket bir yıldan kısa sürede kullanmayı öngörmediği KDV tutarını duran varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır.

DİPNOT 19 –TÜREV ARAÇLAR

Yoktur.

DİPNOT 20 - ÖZKAYNAKLAR

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 21.630.000.000 adet (31 Aralık 2013: 21.630.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Şirket'in ortakları ve 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2014</u>		<u>31 Aralık 2013</u>	
	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş. (*)	110.313	51	110.313	51
Halka açık kısım	105.987	49	105.987	49
	216.300	100	216.300	100
Sermaye düzeltme farkları (**)	196.213		196.213	
	412.513		412.513	

(*) Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş., Sasa Polyester Sanayi A.Ş.' de sahip olduğu şirket sermayesinin % 51'ni temsil eden 110.313.001,18 TL nominal değerli hisselerin tamamını Tayland merkezli Indorama Ventures Public Company Limited'in Hollanda'da kurulu bulunan iştiraki Indorama Netherlands B.V.' ye düzeltmeler hariç 62.000.000 ABD Doları bedelle satma kararı almıştır. Anlaşma 9 Nisan 2014 tarihinde imzalanmış olup hisse senetlerinin devri, ilgili mercilerden alınacak izinler sonrası gerçekleştirilecektir.

(**) Sermaye düzeltme farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarından geçmiş yıl zararlarının mahsup edilmesinden sonra kalan tutar ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Şirket'in Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'ine göre özkaynak tablosu 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenmiş sermaye	216.300	216.300
Sermaye düzeltme farkları	196.213	196.213
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	5.356	5.356
Geçmiş yıl zararları	(166.840)	(173.081)
Kıdem Tazminatından Aktüeryal Kayıp Kazançlar Fonu	(1.114)	(1.114)
Net dönem karı	61.314	6.241
Özkaynak toplamı	311.229	249.915

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

SPK'nın 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan gereklilikleri uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işlemi ortaya çıkan ve "geçmiş yıllar zararı"nda izlenen tutarı, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınmaktaydı. Bununla birlikte, "Geçmiş yıllar zararları"nda izlenen söz konusu tutar, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karları, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktaydı.

Yine 1 Ocak 2008 tarihine kadar geçerli olan uygulama uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özkaynak kalemlerinden "Sermaye, emisyon primi, Yasal yedekler, Statü yedekleri, Özel yedekler ve Olağanüstü yedek" kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak grubu içinde "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" hesabında yer almaktaydı. Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin "Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

-“Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;

-“Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”

ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer öz kaynak kalemleri ise Uluslararası Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Temettü Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, Şirket 24 Mart 2014 tarihli 2013 yılı Olağan Genel Kurulu’nda aldığı karar uyarınca pay sahiplerine dağıtılabilir karın %50’si oranında nakit kar payı dağıtılmasını prensip olarak kabul etmiştir.

Kar payları, mevcut payların tamamına, bunların ihraç ve iktisap tarihlerine bakılmaksızın eşit olarak, en kısa sürede dağıtılması kabul edilmekle birlikte, belirlenmiş yasal süreler içerisinde Genel Kurul onayını takiben Genel Kurul’un tespit ettiği tarihte pay sahiplerine dağıtılacaktır. Şirket Esas Sözleşmesine istinaden Genel Kurul tarafından yetki verilmesi halinde Yönetim Kurulu Kararı ile ortaklara temettü avansı dağıtılması da imkan dahilindedir.

TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

DİPNOT 21 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış Gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Yurtiçi satışlar	558.122	504.467	177.514	170.501
Yurtdışı satışlar	372.033	322.449	127.386	123.801
Diğer satışlar	5.160	5.478	1.268	1.774
Satışlardan iadeler	(5.444)	(1.123)	(1.946)	(400)
Satış iskontoları	(1.877)	(2.197)	(690)	(1.247)
Diğer indirimler	(408)	(83)	(72)	(25)
Satış Gelirleri (net)	927.586	828.991	303.460	294.404

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	665.656	570.346	223.810	187.468
Enerji giderleri	76.422	73.307	26.646	24.009
İşçilik giderleri	36.275	35.718	12.459	11.341
Amortisman giderleri	11.783	10.011	4.079	2.676
Diğer değişken masraflar	11.652	9.740	4.247	3.240
Yedek parça ve bakım gideri	4.221	3.263	1.659	1.148
Sigorta giderleri	1.070	621	363	195
Diğer sabit masraflar	92	127	25	44
Yarımamül kullanımı	(956)	(147)	(430)	(69)
Dönem Üretim Gideri	806.215	702.986	272.858	230.052
Dönem içi mamül ve aramamül kullanımı	6.311	48.652	(12.410)	35.448
Realize olm.sat. maliyet düzeltmesi	(16.918)	10.001	(6.258)	-
Satılan telef maliyeti	5.847	6.138	1.467	2.000
Diğer atıl dönem gideri	5.795	7.376	1.881	3.367
Atıl dönem amortismanı	1.917	2.311	494	981
Stok değer düşüklüğü karşılığı - net	9.862	(535)	7.262	-
Stok sayım farkları	(1.048)	(1.066)	(6)	(445)
Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti	817.981	775.863	265.288	271.403

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FAALİYET GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Personel giderleri	7.118	6.744	2.157	2.255
Danışmanlık giderleri	840	896	288	318
Amortisman gideri (Dipnot 12)	736	620	249	214
Sigorta giderleri	595	493	200	178
Kıdem ihbar tazminatı	565	945	199	261
Malzeme ve bakım onarım gideri	300	284	58	86
Yardımcı hizmet giderleri	174	213	66	76
Enerji giderleri	174	201	60	81
Diğer giderler	920	1.114	239	283
	11.422	11.510	3.516	3.752

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
İhracat ve navlun masrafları	29.920	21.170	9.414	7.915
Personel giderleri	3.895	3.367	1.282	1.157
Vergi resim harç giderleri	1.086	738	349	234
Sigorta giderleri	617	820	206	277
Enerji giderleri	571	533	196	170
Amortisman gideri (Dipnot 12)	428	422	143	143
Kira giderleri	70	133	30	12
Diğer giderler	964	1.105	267	453
	37.551	28.288	11.887	10.361

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FAALİYET GİDERLERİ (devamı)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Amortisman gideri (Dipnot 12)	1.192	1.749	373	584
Bakım Onarım Giderleri	21	-	14	-
İlk Madde ve Malzeme Gideri	2	-	1	-
İşçilik ve personel gideri	-	1	-	-
Diğer giderler	165	157	64	46
	1.380	1.907	452	630

DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Maddi varlık satış karları	320	112	320	-
Sabit kıymet satış zararları	-	(1)	-	-
	320	111	320	-

DİPNOT 24- DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR /GİDERLER

Diğer faaliyet gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Muhtelif satış gelirleri	16.506	15.523	6.414	5.308
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	39.305	40.590	15.484	19.834
Alacaklara ilişkin vade farkı gelirleri	2.266	1.730	916	507
Kapatılan yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı	1.157	915	55	89
Hurda satış geliri	696	3.043	141	317
Kira gelirleri	313	290	105	97
Sigorta hadiselerinden karlar	44	1.284	5	32
Diğer gelirler	835	981	174	372
	61.122	64.356	23.294	26.556

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24- DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR /GİDERLER (devamı)

Diğer faaliyet giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Muhtelif satışlar maliyeti	13.139	13.700	4.730	4.737
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	31.755	27.203	5.126	12.299
Vergi, harç ve cezalar	990	1.284	353	799
Prim karşılıkları (Dipnot 17)	850	-	-	-
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 6)	374	-	-	-
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 17)	277	109	-	-
Yeniden yapılandırma gider karşılığı	89	363	-	83
Diğer giderler	184	1.338	40	166
	47.658	43.997	10.249	18.084

DİPNOT 25 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Kur farkı gelirleri	3.449	2.275	819	759
Faiz gelirleri	184	40	42	36
	3.633	2.315	861	795

DİPNOT 26 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Faiz giderleri	10.376	8.587	2.926	2.433
Kur farkı giderleri	8.522	19.241	6.141	9.119
	18.898	27.828	9.067	11.552

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin Uluslararası Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanmış finansal tablolar ve Türk Ticaret Kanunu ve vergi kanunlarına uygun olarak hazırlanmış olduğu finansal tablolardaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin ve gider karşılıklarının, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Birikmiş mali zarar	-	(70.670)	-	14.134
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	24.637	20.853	(4.927)	(4.171)
Kıdem tazminatı karşılığı	(16.850)	(16.200)	3.370	3.240
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(22.254)	(3.917)	4.451	783
Realize olmamış satışların düzeltilmesi	(4.930)	(1.681)	986	336
Birikmiş izin karşılığı	(1.844)	(1.618)	369	324
Satım amaçlı elde tutulan varl. kayt. değ. ile vergi matrahları ara. net fark	1.145	1.414	(230)	(283)
Yeniden Yapılandırma Gider Karşılığı	(681)	(1.364)	136	273
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(323)	(226)	65	45
Şüpheli Alacak Karşılığı	(1.304)	(1.036)	261	207
İhracat Gider Karşılığı	-	(1.557)	-	311
Tahakkuk etmemiş fin. gideri düzeltilmesi	145	230	(30)	(46)
Tahakkuk etmemiş fin. geliri düzeltilmesi	(1.272)	(496)	254	99
Diğer karşılıklar	-	(221)	-	44
Ertelenen vergi varlıkları	(48.313)		9.892	19.796
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(24.459)		(5.187)	(4.500)
Birikmiş mali zarardan kaynaklanan vergi varlığı iptali (*)			-	(14.134)
Ertelenmiş vergi varlık/ (yükümlülükleri), net			4.705	1.162

(*) Taşınabilir mali zararın beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilmesi ve öngörülen sürede Şirket'in yüksek tutardaki mali zararını kullanabilecek ölçüde vergilenebilir kar yaratma ihtimali muhasebedeki ihtiyatlılık prensibi ile birlikte değerlendirilmiş ve söz konusu mali zararlar için ertelenen vergi varlığı hesaplanmamıştır. Ancak, belli bir zaman kıstına tabi olmaksızın vergi matrahına konu olan kıdem tazminatı karşılığı ve stoklar gibi kalemler için ertelenen vergi varlığı hesaplanmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bir yıldan uzun sürede yararlanılacak	3.739	3.564
Bir yıldan kısa sürede yararlanılacak	6.153	2.098
	9.892	5.662

Ertelenen vergi yükümlülükleri

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bir yıldan uzun sürede gerçekleşecek	5.157	4.454
Bir yıldan kısa sürede gerçekleşecek	30	46
	5.187	4.500

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013
1 Ocak bakiyesi	1.162	(15)
Dönemin ertelenmiş vergi geliri	3.543	1.281
30 Eylül Bakiyesi	4.705	1.266

Vergi karşılığının mutabakatı

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar / (zarar)	57.771	6.380
Hesaplanan vergi (%20)	(11.554)	(1.276)
Vergi etkileri:		
- Vergiye tabi olmayan gelirler	423	287
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(633)	(826)
- Önceki dönem zararından mahsup edilen dönem karı vergisi	15.206	2.218
- Diğer düzeltmeler	101	878
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	3.543	1.281

**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 76.030 TL olan mali karı geçmiş yıllara ait 70.670 TL'lik birikmiş mali zarardan mahsup edilmiş olup geriye kalan 5.360 TL için ise Şirketin toplam 70.782 TL tutarındaki Stopajsız Yatırım İndiriminden faydalanılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2014 yılı için %20'dir (2013: %20).

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61'inci Madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Anayasa Mahkemesi 15 Ekim 2009 tarihinde Gelir Vergisi Kanununun yatırım indirimiyle ilgili geçici 69'uncu Maddesi'nde yer alan 2006, 2007 ve 2008 ibarelerini iptal etmiştir. Bu şekilde yatırım indirimiyle ilgili süre sınırlaması da ortadan kaldırılmış olup anılan karar 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmıştır. 1 Ekim 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 276 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğiyle, 6009 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 69. maddesinde yapılan değişiklik sonrasında, Gelir Vergisi Kanunu'nun yatırım indirimiyle ilgili geçici 69. maddesinde yer alan ve işletmelerin yatırım indirimi haklarını 2006, 2007 ve 2008 yılları ile sınırlayan düzenleme iptal edilerek yıl sınırlaması kaldırılmakta ancak bu defa vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamayacağı ve kullanılan yatırım indirimi sonrası kalan kurum kazancının da % 20 oranında kurumlar vergisine tabi olacağı belirtilmektedir. 6009 Sayılı Kanun'la geçici 69. madde'ye eklenen % 25 lik sınırla ilgili "Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamaz." hükmü, Anayasa'ya aykırı olduğu gerekçesiyle 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve E: 2010/93, K: 2012/9 (Yürürlüğü Durdurma) sayılı Kararı ile iptal edilmiştir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Şirketin önceki dönemlerde kullanamadığı 14.366 TL %19,8 stopaja tabi, 65.423 TL stopajsız olmak üzere toplam 83.488 TL (31 Aralık 2013: 79.232 TL) devreden yatırım indirimi hakkı bulunmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu Maddesi'nin birinci fıkrasının (a) bendinde Ar-Ge indirimi müessesesi düzenlenmiştir. Anılan maddede 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 5'inci Maddesi'nde yapılan değişiklik, araştırma ve geliştirme harcamaları üzerinden hesaplanacak Ar-Ge indirimi oranı %40'tan %100'e çıkarılmıştır. Anılan Kanun 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Buna göre, mükelleflerin, münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme faaliyetleri çerçevesinde, işletmeleri bünyesinde 2008 hesap döneminden itibaren yaptıkları harcamaların %100'ü kurum kazancının tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alınabilecektir. Bu kapsamda Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kurum kazancının tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alacağı tutar 671 TL'dir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü (4 Nisan 2007 tarihinde yürürlüğe giren 5615 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Mart 2007 ayına ilişkin olarak verilmesi gereken beyannameler dahil olmak üzere) gününe kadar beyan edip 17'inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla indirilmemiş ve taşınabilir mali zararı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2013: 70.670 TL). 5.360 TL tutarındaki mali kar için devreden stopajsız yatırım indiriminden faydalanılmıştır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2013
Cari dönem vergi gideri	-	-	-	-
Ertelenen vergi geliri	3.543	1.281	1.957	926
Toplam vergi geliri	3.543	1.281	1.957	926

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Hissedarlara ait toplam kapsamlı gelir	61.314	4.091	29.433	3.329
Çıkarılmış adi hisselerin adedi	21.630.000.000	21.630.000.000	21.630.000.000	21.630.000.000
Tam TL cinsinden bin adet adi hisse başına kar	2,83	0,19	1,36	0,15

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gruplara göre sınıflandırılmış olup, bu dipnottaki tüm ilişkili taraf açıklamalarını içermektedir.

- (1) Müşterek yönetime tabi ortaklıklar
- (2) Grup ortaklarının hissedarı olduğu şirketler
- (3) Nihai ortak

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Grup İçi Şirketler	482	172
- Aksigorta A.Ş. ("Aksigorta") (2)	445	155
- Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. ("Enerjisa") (2)	33	16
- Avivasa (2)	3	-
- Temsa Global Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Temsal")	1	1
Toplam	482	172

Rapor tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacakların tamamı diğer alacaklardan oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 172 TL diğer alacak). İlişkili taraflardan olan alacaklar teminatsızdır. Alacaklara faiz işletilmemektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1) Ortaklar	-	1
- Sabancı Holding (3)	-	1
2) Grup İçi Şirketler	8.879	11.388
- Enerjisa (2)	8.541	8.322
- Aksigorta (2)	323	238
- Bimsa (2)	15	19
- Enerjisa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. ("Enerjisa Doğalgaz") (	-	2.749
-Toroslar Elektrik Perakende Satış A.Ş. (2)	-	27
- Çimsa (2)	-	15
- Sabancı Üniversitesi (2)	-	10
-Sabtek (2)	-	8
Toplam	8.879	11.389

Rapor tarihi itibarıyla ilişkili taraflara borçların tamamı ticari borçlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2013: 11.389 TL ticari borç, 1 TL diğer borç). İlişkili taraflara ticari borçların ortalama vadesi ise 15 gündür (31 Aralık 2013: 16 gün).

c) Banka mevduatları:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Akbank (2)	1.706	265
Toplam	1.706	265

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

d) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	1 Ocak 2014- 30 Eylül 2014		
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet
2) Grup İçi Şirketler	74	137	-
- Enerjisa (2)	-	128	-
- Aksigorta (2)	-	5	-
- Temsa (2)	-	4	-
-Kordsa (2)	74	-	-
Toplam	74	137	-

	1 Ocak 2013- 30 Eylül 2013		
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet
1) Ortaklar	-	-	402
- Sabancı Holding (3)	-	-	402
2) Grup İçi Şirketler	4.459	129	-
-Kordsa (2)	4.448	1	-
-Yünsa(2)	11	-	-
- Enerjisa (2)	-	119	-
- Temsa (2)	-	8	-
- Aksigorta (2)	-	1	-
Toplam	4.459	129	402

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

d) İlişkili taraflara yapılan satışlar (devamı)

	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2014</u>	
	Mal	Hizmet
Grup İçi Şirketler	74	49
-Kordsa (2)	74	-
- Enerjisa (2)	-	43
- Aksigorta (2)	-	5
- Temsa (2)	-	1
Toplam	74	49

	<u>1 Temmuz - 30 Eylül 2013</u>	
	Mal	Hizmet
Grup İçi Şirketler	6	44
-Yünsa(2)	6	-
- Enerjisa (2)	-	39
- Temsa (2)	-	5
Toplam	6	44

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

e) İlişkili taraflardan alışlar:

	1 Ocak 2014- 30 Eylül 2014			
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Kira
1) Ortaklar	-	-	-	73
- Sabancı Holding (3)	-	-	-	73
2) Grup İçi Şirketler	1	67.707	635	-
- Enerjisa (2)	-	64.022	-	-
- Aksigorta (2)	-	2.789	-	-
- Bimsa (2)	-	397	635	-
-Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş. (2)	-	235	-	-
- Avivasa (2)	-	233	-	-
- Akyatırım Menkul Değerler A.Ş. (2)	-	16	-	-
- Sabtek (2)	-	10	-	-
- Sabancı Üniversitesi (2)	-	5	-	-
-Yünsa(2)	1	-	-	-
Toplam	1	67.707	635	73

Şirket, ilişkili taraf şirketi olan Enerjisa’dan elektrik ve buhar satın almaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)****e) İlişkili taraflardan alışlar (devamı)**

	1 Ocak 2013- 30 Eylül 2013			
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Kira
1) Ortaklar	-	99	-	70
- Sabancı Holding (3)	-	99	-	70
2) Grup İçi Şirketler	28	87.644	362	-
- Olmuksa (2)(*)	27	-	-	-
- Yünsa(2)	1	-	-	-
- Enerjisa (2)	-	59.275	-	-
- Enerjisa Doğalgaz (2)	-	22.617	-	-
- Aksigorta (2)	-	4.855	-	-
- Bimsa (1)	-	453	361	-
- Avivasa (2)	-	242	-	-
- Temsa (2)	-	95	-	-
- Sabancı Üniversitesi (2)	-	56	-	-
- Çimsa (2)	-	38	-	-
- Akyatırım Menkul Değerler A.Ş. (2)	-	13	-	-
- Teknosa (2)	-	-	1	-
Toplam	28	87.743	362	70

(*) Sabancı Holding portföyünde yer alan Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait hisse senetlerinin tamamı 3 Ocak 2013 tarihinde International Paper Container Holdings (Spain) S.L.'e satılmış olup bu tarih itibarıyla Şirket için ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır.

	1 Temmuz - 30 Eylül 2014			
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Kira
1) Ortaklar	-	-	-	24
- Sabancı Holding (3)	-	-	-	24
2) Grup İçi Şirketler	-	23.624	100	-
- Enerjisa (2)	-	22.457	-	-
- Aksigorta (2)	-	939	-	-
-Toroslar Elektrik Perakende Satış A.Ş. (2)	-	78	-	-
- Avivasa (2)	-	76	-	-
- Bimsa (2)	-	74	100	-
Toplam	-	23.624	100	24

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Temmuz - 30 Eylül 2013			
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Kira
1) Ortaklar	-	10	-	-
- Sabancı Holding (3)	-	10	-	-
2) Grup İçi Şirketler	-	29.404	3	-
- Enerjisa (2)	-	20.122	-	-
- Enerjisa Doğalgaz (2)	-	7.247	-	-
- Aksigorta (2)	-	1.809	-	-
- Bimsa (1)	-	204	3	-
- Sabancı Üniversitesi (2)	-	14	-	-
- Çimsa (2)	-	8	-	-
Toplam	-	29.414	3	-

f) Finansman gelirleri:

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Akbank (2)	13	-	4	-

g) Finansman giderleri:

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Akbank (2)	107	153	29	125

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

- h) 30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde Yönetim Kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2014 - 30 Eylül 2014	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	1.328	1.298	336	473
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	-	-
Toplam	1.328	1.298	336	473

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Finansal risk faktörleri

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; piyasa riski, (kur riski, faiz oranı riski), kredi riski, likidite riski ve fonlama riskidir. Şirket’in toptan risk yönetim programı, finansal piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket’in finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Finansal Risk yönetimi, alacaklar hariç Yönetim tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde Şirket’in Hazine Birimi tarafından yürütülmektedir. Hazine Birimi, Şirket’in diğer birimleri ile yakın işbirliği kurmakta, finansal risklerin tespit edilip değerlendirilmesi ve riskten korunmasını sağlamaktadır.

Piyasa Riski

Kur riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirasına çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Döviz Pozisyonu Tablosu

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
Ticari alacaklar (Diğer alacaklar dahil)	234.033	77.623.182	19.687.718	57.508
Parasal finansal varlıklar				
(Kasa, banka hesapları dahil)	3.077	757.145	461.705	4.373
Diğer	64	4.605	8.779	7.511
Dönen varlıklar	237.174	78.384.932	20.158.202	69.392
Toplam varlıklar	237.174	78.384.932	20.158.202	69.392
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	132.534	6.830.948	40.450.016	2.928
Finansal yükümlülükler	115.510	50.686.581	-	-
Diğer	1.876	96.946	570.342	1.626
Kısa vadeli yükümlülükler	249.920	57.614.475	41.020.358	4.554
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	249.920	57.614.475	41.020.358	4.554
Net yabancı para varlık pozisyonu	(12.746)	20.770.457	(20.862.156)	64.838
İhracat	392.852	15.903.901	121.952.699	79.968
İthalat	414.488	50.719.838	104.260.353	2.611

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (devamı)**

	31 Aralık 2013			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
Ticari alacaklar (Diğer alacaklar dahil)	222.520	74.267.903	21.720.552	64.918
Parasal finansal varlıklar				
(Kasa, banka hesapları dahil)	511	100.600	95.425	4.664
Diğer	511	122.744	75.723	7.511
Dönen varlıklar	223.542	74.491.247	21.891.700	77.093
Toplam varlıklar	223.542	74.491.247	21.891.700	77.093
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	212.109	6.220.937	67.707.237	3.010
Finansal yükümlülükler	53.358	25.000.000	-	-
Diğer	1.557	46.235	493.669	2.486
Kısa vadeli yükümlülükler	267.024	31.267.172	68.200.906	5.496
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	267.024	31.267.172	68.200.906	5.496
Net yabancı para varlık pozisyonu	(43.482)	43.224.075	(46.309.206)	71.597
İhracat	413.075	15.674.310	156.050.802	376.438
İthalat	475.403	29.132.720	164.111.646	8.640

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2014 itibariyle;		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	4.733	(4.733)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	4.733	(4.733)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Euro net varlığı	(6.032)	6.032
Euro riskinden korunan kısım	-	-
Euro Net Etki	(6.032)	6.032
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
İngiliz Sterlini net varlığı	24	(24)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	-	-
İngiliz Sterlini Net Etki	24	(24)
Toplam	(1.275)	1.275

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın</u>	<u>Yabancı paranın</u>
	<u>değer kazanması</u>	<u>değer kaybetmesi</u>
31 Aralık 2013 itibariyle;		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	9.225	(9.225)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	9.225	(9.225)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Euro net varlığı	(13.599)	13.599
Euro riskinden korunan kısım	-	-
Euro Net Etki	(13.599)	13.599
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
İngiliz Sterlini net varlığı	25	(25)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	-	-
İngiliz Sterlini Net Etki	25	(25)
Toplam	(4.349)	4.349

Faiz oranı riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Şirket, elinde bulundurduğu ve kullanmadığı nakit varlıklarını vadeli mevduat olarak değerlendirmektedir. Bunlar haricindeki gelirleri ve faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları büyük oranda piyasa faiz oranlarındaki değişikliklerden bağımsızdır. Şirket'in faiz oranı riski sabit ve değişken oranlı kısa ve uzun vadeli krediler kullanarak borçlanmadan kaynaklanmaktadır.

Şirket söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Sabit faizli finansal araçlar		
<i>Anapara</i>	178.169	142.198
<i>Faiz</i>	4.511	295
Sabit finansal yükümlülükler toplam	182.680	142.493

Değişken faizli finansal araçlar

<i>Finansal yükümlülükler</i>	-	-
<i>Kredi riski</i>		

Kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerlerden, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacakları kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Alacaklar

Şirket, müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskinin yönetimi için Yönetim tarafından onaylanan Kredi Kontrol prosedürünü kullanmaktadır. Bu prosedüre göre Şirket, her bir müşteri için (ilişkili taraflar hariç) ayrı ayrı olmak kaydıyla alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve müşteri çeki teminatları kullanarak bir risk limiti belirlemekte ve müşteri risk limitini geçmeyecek şekilde ticari işlemlerini yürütmektedir. Bu teminatların olmadığı veya teminatların aşılmasının gerektiği durumlarda prosedür ile belirlenen dahili limitler çerçevesinde işlemler yürütülmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

30 Eylül 2014	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz					
kalınan azami kredi riski	-	248.982	482	3.607	3.422
- Azami riskin teminat, vs ile					
güvence altına alınmış kısmı (*)	-	204.190	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer					
düşüklüğüne uğramamış finansal					
varlıkların net defter değeri	-	234.434	482	3.607	3.422
Koşulları yeniden görüşülmüş					
bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş					
veya değer düşüklüğüne uğramış					
sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne					
uğramamış varlıkların net defter değeri	-	11.141	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına					
alınmış kısmı	-	9.719	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların					
net defter değeri	-	3.407	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.407	-	-	-
- Değer düşüklüğü		(3.407)	-	-	-

(*) Söz konusu teminatlar alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve müşteri çeki'nden oluşmaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (devamı)

31 Aralık 2013	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz					
kalınan azami kredi riski	-	234.027	172	1.336	600
- Azami riskin teminat, vs ile					
güvence altına alınmış kısmı	-	199.836	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer					
düşüklüğüne uğramamış finansal					
varlıkların net defter değeri	-	205.743	172	1.336	600
Koşulları yeniden görüşülmüş					
bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş					
veya değer düşüklüğüne uğramış					
sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne					
uğramamış varlıkların net defter değeri	-	25.251	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına					
alınmış kısmı		20.585	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların					
net defter değeri	-	3.033	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.033	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(3.033)	-	-	-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklara ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	8.575	23.645
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	1.390	1.605
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	1.176	1
Toplam	11.141	25.251
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	9.719	20.585

(*) Söz konusu teminatlar alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve müşteri çeklerinden oluşmaktadır.

Likidite Riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Şirket, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle;

Sözleşme uyarınca vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
Defter değeri	Nakit çıkışlar				
	toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	
Banka kredileri	182.680	185.176	28.602	152.382	4.192
Ticari borçlar	16.484	16.484	16.484	-	-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Beklenen vadeler

	Defter değeri	Nakit çıkışlar			
		toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Ticari borçlar	129.263	129.551	76.916	52.635	-
Diğer borçlar	9.052	9.052	9.052	-	-

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla;

Sözleşme uyarınca vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
	Defter değeri	Nakit çıkışlar			
		toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Banka kredileri	145.064	146.028	53.726	83.660	8.642
Ticari borçlar	15.685	15.685	15.685	-	-
Diğer borçlar	1.351	1.351	1.351	-	-

Beklenen vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
	Defter değeri	Nakit çıkışlar			
		toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Ticari borçlar	217.432	217.662	194.922	22.740	-
Diğer borçlar	1.060	1.060	1.060	-	-

Fonlama riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2014 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Şirket sermayeyi net borç/(özsermaye+net borç) oranını kullanarak izler. Net borç, hazır değerlerin ve ertelenen vergi yükümlülüğünün toplam yükümlülük tutarından (finansal durum tabosunda gösterildiği gibi kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle net borç/(özsermaye+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam yükümlülükler	362.803	402.124
Nakit ve nakit benzerleri	(3.422)	(600)
Ertelenen vergi varlığı	4.705	1.162
Net borç	364.086	402.686
Özsermaye	311.229	249.915
Özsermaye+net borç	675.315	652.601
Net borç/(Özsermaye+net borç)oranı	54%	62%

DİPNOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.