

**SASA POLYESTER
SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	5-42
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5-13
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
NOT 4 FİNANSAL ARAÇLAR	14-15
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	15-17
NOT 6 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	17
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER	17-18
NOT 8 STOKLAR	18
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	19
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	19-20
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20-22
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22-23
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
NOT 14 TAAHHÜTLER	24-25
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	25-27
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	28-30
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30-31
NOT 19 PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ	31-32
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	32-33
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	33
NOT 22 FİNANSAL GELİRLER	33
NOT 23 FİNANSAL GİDERLER	33
NOT 24 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33-37
NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	37
NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38-39
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-42
NOT 28 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 VE 31 ARALIK 2018 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2019	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2018
	Notlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.522.714	1.483.362
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	103.343	28.272
Finansal Yatırımlar	4	28.750	28.139
Ticari Alacaklar	5	492.071	460.600
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	379.865	388.694
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26	112.206	71.906
Diğer Alacaklar	7	2.745	331.978
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	2.745	2.002
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	26	-	329.976
Stoklar	8	692.417	560.647
Peşin Ödenmiş Giderler	9	17.906	6.176
Diğer Dönen Varlıklar	16	185.482	67.550
Duran Varlıklar		5.381.283	2.667.768
Diğer Alacaklar	7	114	114
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	3.086	3.198
Maddi Duran Varlıklar	11	3.774.802	2.169.390
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	1.225	1.098
Peşin Ödenmiş Giderler	9	476.091	196.282
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	1.125.965	297.686
TOPLAM VARLIKLAR		6.903.997	4.151.130
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.883.175	1.188.257
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	2.130.387	855.100
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	4	<i>1.809.590</i>	<i>639.556</i>
<i>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>	4	<i>320.797</i>	<i>215.544</i>
Ticari Borçlar	5	683.624	316.577
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	683.624	316.577
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6	8.870	7.206
Diğer Borçlar	7	3.322	3.646
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	3.322	3.646
Ertelenmiş Gelirler	7	56.121	1.624
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	-	3.227
Kısa Vadeli Karşılıklar		851	877
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	665	877
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	186	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.528.942	1.227.643
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	1.483.258	1.186.329
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	1.483.258	1.186.329
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	45.684	40.920
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	45.684	40.920
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	-	394
ÖZKAYNAKLAR		2.491.880	1.735.230
Ödenmiş Sermaye	17	830.000	605.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	13	13
Geri Alınmış Paylar	17	(4.207)	(1.594)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	191.559	28.306
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler	17	508.483	508.483
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(4.109)	(4.109)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	17	512.592	512.592
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	17	1.787	(2.384)
Net Dönem Karı veya Zararı	17	964.245	597.406
TOPLAM KAYNAKLAR		6.903.997	4.151.130

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2019	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2018	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2018
	Notlar				
Hasılat	18	1.956.225	695.450	1.604.288	650.527
Satışların Maliyeti (-)	18	(1.748.842)	(659.212)	(1.211.148)	(466.899)
BRÜT KAR		207.383	36.238	393.140	183.628
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(24.364)	(8.781)	(16.984)	(7.088)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(63.641)	(19.682)	(52.270)	(21.206)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(506)	(160)	(867)	(270)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	198.173	83.384	537.257	371.632
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(138.829)	(53.189)	(268.909)	(198.859)
ESAS FAALİYET KARI		178.216	37.810	591.367	327.837
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	3.062	1.001	3.329	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(1.271)	(154)	(4.625)	(18)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		180.007	38.657	590.071	327.819
Finansman Gelirleri	22	55.524	18.605	52.293	35.684
Finansman Giderleri (-)	23	(99.959)	38.120	(559.607)	(411.035)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		135.572	95.382	82.757	(47.532)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri) (-)		828.673	370.216	329.581	191.416
-Dönem Vergisi Gideri	24	(13.342)	(13.342)	(3.252)	(2.590)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	24	(17.007)	(22.934)	36.199	12.794
- Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri	24	859.022	406.492	296.634	181.212
DÖNEM KARI		964.245	465.598	412.338	143.884
Diğer kapsamlı gelir / gider		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		964.245	465.598	412.338	143.884
Dönem Karının Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		964.245	465.598	412.338	143.884
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Pay Başına Kazanç	25	1,1617	0,5610	0,4968	0,1734

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş Karlar		
	Notlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Geri Alınmış Paylar	Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Kar / Zararları	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2018	17	412.500	13	(1.594)	512.592	(4.109)	21.243	(6.387)	203.566	1.137.824
Transferler		192.500	-	-	-	-	7.063	-	(203.566)	(4.003)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	412.338	412.338
30 Eylül 2018	17	605.000	13	(1.594)	512.592	(4.109)	28.306	(6.387)	412.338	1.546.159
1 Ocak 2019	17	605.000	13	(1.594)	512.592	(4.109)	28.306	(2.384)	597.406	1.735.230
Transferler	17	225.000	-	-	-	-	163.253	209.153	(597.406)	-
Temettü	17	-	-	-	-	-	-	(209.153)	-	(209.153)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	964.245	964.245
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış	17	-	-	(2.613)	-	-	-	4.171	-	1.558
30 Eylül 2019	17	830.000	13	(4.207)	512.592	(4.109)	191.559	1.787	964.245	2.491.880

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 VE 2018 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2018
	Notlar		
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı		135.572	82.757
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		873.271	591.556
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11-12	22.290	9.413
Faiz Gelir/Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		5.430	8.825
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	23	21.090	17.569
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	22	(17.833)	(14.574)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Gelirleri		2.173	5.830
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler		(1.571)	2.147
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından			
Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	21	(1.571)	1.296
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden			
Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar ile İlgili Düzeltmeler		-	851
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		7.377	2.344
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	15	7.377	2.344
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	46	(1.043)
Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	4	839.699	569.870
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		677.185	(328.309)
Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(39.338)	(229.426)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış		61.195	(175.491)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(100.533)	(53.935)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar İle İlgili (Artış) / Azalış		659.209	(1.292)
Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış		659.209	(1.292)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(131.770)	(242.962)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış		(121.693)	(15.165)
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış		(117.932)	(32.423)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		373.282	167.922
Diğer Borçlardaki Artış		(734)	295
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)		54.497	16.159
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		1.664	8.583
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları:		1.686.028	346.004
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(2.275)	(2.802)
Diğer Nakit Çıkışları	25	-	(14.076)
Ödenen Vergi	24	(3.227)	-
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen / (Kullanılan) Net Nakit		1.680.526	329.126
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları:			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.721.926)	(837.309)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(1.552.080)	(837.309)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımı İçin Verilen Nakit Avanslar	9	(169.846)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		7.297	2.491
Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		7.297	2.491
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		(1.714.629)	(834.818)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.448.989	1.443.940
Kredilerden Nakit Girişleri	4	1.448.989	1.443.940
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(711.423)	(782.053)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(711.423)	(758.737)
Diğer Nakit Çıkışları			(23.316)
Ödenen Faiz	4	(101.329)	33.542
Alınan Faiz	22	17.833	14.574
Ödenen Kar Payları	17	(209.153)	-
İlişkili taraflardan diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili net değişim	26	(329.976)	(263.194)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla			
İlgili Nakit Çıkışları		(5.156)	-
Diğer Nakit Girişleri / (Çıkışları)	4	(611)	-
Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen Net Nakit		109.174	446.809
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		75.071	(58.883)
DONEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	28.272	84.933
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	103.343	26.050

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN 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. Grup, Erdemoğlu Holding A.Ş. ("Erdemoğlu Holding") bağlı ortaklığıdır. Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin hisse senetleri, Borsa İstanbul'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 2019 tarihi itibarıyla personel sayısı 1.755 kişidir (31 Aralık 2018: 1.512 kişi).

Bağlı Ortaklık

Şirket, bağlı ortaklığı olan Sasa Dış Ticaret A.Ş.'yi ("Bağlı Ortaklık"), Yönetim Kurulu'nun 27 Ağustos 2015 tarih ve 24 sayılı kararı doğrultusunda, Şirket'in ihracat işlemlerine etkin bir yapı kazandırılması amacıyla, 2.000 TL sermaye ile kurmuştur. Şirket, Sasa Dış Ticaret'in %100'üne sahiptir. Sasa ve bağlı ortaklığı, hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu'nun 4 Kasım 2019 tarihinde aldığı karar ile onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("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/TFRS") esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2018 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları (devamı)

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. Grup’un finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır. Grup’un işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yeniden değerlemeye tabi tutulan arsa ve arazilerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’ nun 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (TFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No.lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS / TMS 29”) uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	%100	%100

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

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. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.2 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16	<i>Kiralamalar</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler</i>
TMS 28 (değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar</i>
TMS 19 (değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler</i>
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamıştır.

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Grup'un önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Grup aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini konsolide finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak konsolide nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiracı Muhasebesine Etki (devamı)

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

Kiraya Veren Muhasebesine Etki

TFRS 16 hükümleri uyarınca kiraya veren, kiralamaları finansal ya da faaliyet kiralaması şeklinde sınıflandırmaya ve bunları birbirinden farklı şekillerde muhasebeleştirmeye devam etmiştir. Ancak TFRS 16 standardı, kiraya verenin kiralaan varlıklar üzerindeki kalıntı değerden kaynaklanan riskleri nasıl yönetmesi gerektiği konusu başta olmak üzere gerekli açıklamaları değiştirmiş ve genişletmiştir.

TFRS 16 kiralamalar muhasebesi hükümlerinin uygulanmasının cari ve/veya geçmiş yıllar için Grup'un finansal sonuçları ya da finansal durumu üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS Yorum 23 *Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler*

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TMS 28 (Değişiklikler) *İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar*

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)*

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19'da değişiklik yapmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar'da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 Gelir Vergileri'nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 Borçlanma Maliyetleri'nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

Değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 3 (değişiklikler)	<i>İşletme Birleşmeleri</i>
TMS 1 (değişiklikler)	<i>Finansal Tabloların Sunuluşu</i>
TMS 8 (değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

TFRS 3 (değişiklikler) İşletme Birleşmeleri

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Türkiye Raporlama Standartları (devamı)

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

TFRS 3 (değişiklikler) *İşletme Birleşmeleri (devamı)*

- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 (değişiklikler) *Finansal Tabloların Sunuluşu ve TMS 8 (değişiklikler) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar – Önemlilik Tanımı*

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), "önemlilik" tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

2.4 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Kararları

Finansal tabloların hazırlanması, 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, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Stokların net gerçekleştirilebilir değeri

Stoklar, net gerçekleştirilebilir 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 satışını gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti tutarını tahmin etmiştir.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

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

2.4 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Kararları (devamı)

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 (Not: 15).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Kasa	26	27
Bankalardaki mevduat	103.317	28.245
-Vadesiz mevduat	103.317	25.231
-Vadeli mevduat	-	3.014
	103.343	28.272

Grup'un 30 Eylül 2019 itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir.

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Avro	2,90	4 Ocak 2019	3.014 (*)
			3.014

(*) İlgili tutar 500 bin Avro'nun TL karşılığıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vadesi 3 aydan uzun blokeli mevduatlar (*)	28.750	28.139
Toplam	28.750	28.139

(*) Grup'un 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla banka mevduatında Türkiye İhracat Kredi Bankası ("Türk Eximbank") kredilerinden kaynaklanan, vadesi 3 aydan uzun 28.750 TL blokeli tutar bulunmaktadır.(31 Aralık 2018: 28.139 TL)

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli banka kredileri	1.809.590	639.556
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	320.797	215.544
	2.130.387	855.100

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli banka kredileri	1.483.258	1.186.329
	1.483.258	1.186.329

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla banka kredileri içerisinde yer alan krediler ve bu kredilere ilişkin faiz tahakkukları aşağıdaki gibidir:

Anapara	30 Eylül 2019			31 Aralık 2018		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL
Döviz cinsi tutarı						
TL	25,06	-	396.569	36,94	-	128.023
ABD Doları	-	-	-	10,00	2.000	10.522
Avro	2,74	516.862	3.196.066	3,92	310.571	1.872.121
			3.592.635			2.010.666
Faiz tahakkuku						
TL		-	6.552		-	3.310
ABD Doları		-	-		44	229
Avro		2.338	14.458		4.415	27.224
			3.613.645			2.041.429

(*) Amerikan Doları ve Avro tutarlar 1.000 Amerikan Doları ve 1.000 Avro olarak ifade edilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal borçlanmaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 yıl içinde ödenecekler	1.354.871	855.100
1-2 yıl içinde ödenecekler	395.075	241.270
2-3 yıl içinde ödenecekler	391.448	234.630
3-4 yıl içinde ödenecekler	274.649	222.386
4-5 yıl içinde ödenecekler	226.990	178.054
5 yıl ve sonrası	970.612	309.989
	3.613.645	2.041.429

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup'un konsolide nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	2.041.429	920.803
Faiz gideri	21.090	33.087
Ödenen faiz	(101.329)	(54.283)
Kur farkı	839.699	328.247
Aktifleşen finansman giderleri	75.190	112.780
Yeni alınan krediler	1.448.989	1.429.901
Geri ödenen krediler	(711.423)	(729.106)
Kapanış bakiyesi	3.613.645	2.041.429

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar (*)	288.661	255.752
Alınan çekler (**)	91.375	133.113
Şüpheli alacak karşılığı	(171)	(171)
	379.865	388.694
İlişkili taraflardan alacaklar (Not:26)	112.206	71.906
	492.071	460.600

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

(*) Ticari alacaklar 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 1,50 ABD Doları % 0,46, Avro %0,29 (31 Aralık 2018: Türk Lirası %2,92, ABD Doları % 0,75, Avro %0,54) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

(**) Alınan çekler, ticari faaliyetler sonucunda müşterilerden alınmış, portföyde bulunan çekleri ifade etmektedir. 45.976 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 80.782 TL).

Vadeden sonra geçen süre	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
1 aya kadar	38.886	18.752
1 - 3 ay arası	426	1.270
3 aydan fazla	127	254
	39.439	20.276

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış alacaklara ait alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve müşteri çekleri teminatların varlığı sebebiyle bu konsolide finansal tablolarda alacaklara ilişkin herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

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

Vadeden sonra geçen süre	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
6 aydan fazla	171	171
	171	171

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 171 TL (31 Aralık 2018: 171 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Dönem içinde şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - Eylül 2019	1 Ocak - Eylül 2018
1 Ocak bakiyesi	(171)	(3.100)
Dönem içerisindeki ayrılan karşılık	-	-
Dönem içerisindeki kapatılan karşılık	-	-
30 Eylül Bakiyesi	(171)	(3.100)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari Borçlar

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ticari borçlar	683.624	316.577
	683.624	316.577

Ticari borçlar 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 1,50 ABD Doları % 0,46, Avro %0,29 (31 Aralık 2018: Türk Lirası %2,92, ABD Doları % 0,75, Avro %0,54) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari alacak ve ticari borçların 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 64 gün ve 82 gündür (31 Aralık 2018: 58 gün ve 49 gündür).

NOT 6 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ödenecek SGK Primleri	5.974	4.903
Personele borçlar	2.896	2.303
	8.870	7.206

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Diğer Cari Alacaklar

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
İş ve hizmet avansları	2.034	344
Peşin ödenen vergi ve fonlar	572	567
Verilen depozito ve teminatlar	97	62
Diğer alacaklar	42	600
Kaza ve sigorta tazminatından alacaklar	-	429
	2.745	2.002
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not:26)	-	329.976
	2.745	331.978

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)**Diğer Cari Olmayan Alacaklar**

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Verilen depozito ve teminatlar	114	114
	114	114

Diğer Borçlar

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	3.322	3.644
Diğer	-	2
	3.322	3.646

Ertelenmiş Gelirler

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Alınan sipariş avansları (*)	56.121	1.624
	56.121	1.624

(*) Grup'un, satışı daha sonraki dönemde yapılacak olan elyaf, iplik ,tekstil cipsi ürünleri ile ilgili müşterilerinden almış olduğu avanslardır.

NOT 8 - STOKLAR

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
İlk madde ve malzeme	308.225	259.290
Mamuller	202.104	208.990
Ara mamuller	139.222	72.907
Yarı mamuller	14.558	5.237
Yedek parçalar	14.154	7.459
İmalat artıkları	2.381	519
Diğer	11.773	6.245
	692.417	560.647

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Peşin ödenen sigorta giderleri	11.528	4.736
Diğer peşin ödenen giderler	6.378	1.440
	17.906	6.176

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Sabit kıymet avansı (*)	475.373	194.317
Gelecek yıllara ait giderler	718	1.965
	476.091	196.282

(*) Grup'un polimer cips, poy-tekstürize ve pet (MTR) yatırım tesislerine ilişkin avans ödemeleridir.

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>İlaveler</u>	<u>30 Eylül 2019</u>
Maliyet			
Arsa ve arazi	19	-	19
Binalar	10.319	-	10.319
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.045	-	1.045
Makine, tesis ve cihazlar	211	-	211
	11.594	-	11.594
Birikmiş amortisman			
Binalar	7.462	47	7.509
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	827	4	831
Makine, tesis ve cihazlar	107	61	168
	8.396	112	8.508
Net defter değeri	3.198		3.086

Grup'un sahip olduğu, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla net defter değeri 246 TL (31 Aralık 2018: 344 TL) tutarındaki gayrimenkuller kira sözleşmeleri vasıtasıyla üçüncü şahıslara kiralanmaktadır. Grup'un bu sözleşmelere ilişkin dönem içerisinde amortisman dışında katlandığı gider bulunmamakta olup elde ettiği kira geliri 209 TL'dir (31 Aralık 2018: 276 TL).

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin net defter değerinin, gerçeğe uygun değeri yansıttığı düşünülmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2018
Maliyet:				
Arsa ve arazi	19	-	-	19
Binalar	10.319	-	-	10.319
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.045	-	-	1.045
Makine, tesis ve cihazlar	7.587	-	(7.376)	211
Taşıt araç ve gereçleri	224	-	(224)	-
Döşeme ve demirbaşlar	277	-	(277)	-
	19.471	-	(7.877)	11.594
Birikmiş amortisman				
Binalar	7.363	75	-	7.438
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	819	5	-	824
Makine, tesis ve cihazlar	4.885	89	(4.899)	75
Taşıt araç ve gereçleri	224	-	(224)	-
Döşeme ve demirbaşlar	263	-	(263)	-
	13.554	169	(5.386)	8.337
Net defter değeri	5.917		(2.491)	3.257

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler (*)	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2019
Maliyet					
Arsa ve arazi	714.261	-	-	-	714.261
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.657	-	80	(217)	7.520
Binalar	52.402	1.873	145.231	(2.320)	197.186
Makine, tesis ve cihazlar	451.572	14.871	1.020.829	(20.218)	1.467.054
Taşıt araç ve gereçleri	3.025	1.018	1.527	(405)	5.165
Döşeme ve demirbaşlar	8.085	2.081	2.383	(440)	12.109
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	1.312.317	1.607.195	(1.170.050)	-	1.749.462
	2.549.319	1.627.038	-	(23.600)	4.152.757
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.218	3.584	-	(217)	6.585
Binalar	45.987	923	-	(2.320)	44.590
Makine, tesis ve cihazlar	322.846	15.556	-	(20.218)	318.184
Taşıt araç ve gereçleri	2.617	199	-	(405)	2.411
Döşeme ve demirbaşlar	5.261	1.364	-	(440)	6.185
	379.929	21.626	-	(23.600)	377.955
Net defter değeri	2.169.390				3.774.802

(*) 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dönem içinde, yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilen borçlanma maliyeti 75.190 TL dir (31 Aralık 2018: 112.780 TL) (Not: 4).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2018	İlaveler(*)	Çıkışlar	30 Eylül 2018
Maliyet				
Arsa ve arazi	611.229	103.032	-	714.261
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.425	65	-	7.490
Binalar	59.420	216	(7.018)	52.618
Makine, tesis ve cihazlar	429.862	30.849	(8.111)	452.600
Taşıt araç ve gereçleri	2.384	751	(224)	2.911
Döşeme ve demirbaşlar	6.518	1.016	(278)	7.256
Yapılmakta olan yatırımlar	368.319	671.188	-	1.039.507
	1.485.157	807.117	(15.631)	2.276.643
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6.336	66	(3.208)	3.194
Binalar	45.157	2.101	(1.555)	45.703
Makine, tesis ve cihazlar	320.580	6.195	(5.846)	320.929
Taşıt araç ve gereçleri	2.336	200	-	2.536
Döşeme ve demirbaşlar	4.531	682	-	5.213
	378.940	9.244	(10.609)	377.575
Net defter değeri	1.106.217		(5.022)	1.899.068

(*) Nakit akım tablosunda sabit kıymet alımları 1.552.080 TL (2018: 540.008 TL) olarak görülmektedir. İlgili tutar, 1.627.270 TL (2018: 584.543 TL) tutarındaki maddi ve maddi olmayan duran varlık ilavelerinden cari dönem içerisinde yapılan 75.190 TL (2018: 44.535 TL) tutarındaki kur farkı ve faiz aktifleştirmelerinin çıkarılması ile bulunmaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla maddi varlıkları üzerinde 571.440 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 571.440 TL). Finansal kiralama yöntemiyle elde edilen sabit kıymetlere ilişkin borç yoktur.

Grup'un arsalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. Grup'un mülkiyetinde bulunan arsaların gerçeğe uygun değeri, 31 Aralık 2017 itibarıyla Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
30 Eylül 2019	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Arsa	714.261	-	714.261
			-
714.261	-	714.261	-

Mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam (maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller) amortisman gideri ve itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Üretim maliyeti (Not: 19)	20.240	8.382
Genel yönetim giderleri (Not: 20)	913	929
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 20)	771	463
Araştırma giderleri (Not: 20)	366	490
	22.290	10.264

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	30 Eylül 2019
Maliyet			
Haklar	8.256	463	8.719
Geliştirme maliyetleri	7.641	216	7.857
	15.897	679	16.576
Birikmiş itfa payları			
Haklar	6.810	510	7.320
Geliştirme maliyetleri	7.989	42	8.031
	14.799	552	15.351
Net defter değeri	1.098		1.225

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2018
Maliyet				
Haklar	7.032	1.009	(1)	8.040
Geliştirme maliyetleri	7.641	-	-	7.641
	14.673	1.009	(1)	15.681
Birikmiş itfa payları				
Haklar	6.232	851	(1)	7.082
Geliştirme maliyetleri	7.611	-	-	7.611
	13.843	851	(1)	14.693
Net defter değeri	830			988

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Not 11’de verilmiştir.

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Yeniden Yapılandırma ve Diğer Alacak Taleplerine İlişkin Gider Karşılığı**

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı (*)	665	1.053
	665	1.053

(*) Yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı, yapılan iş organizasyonu değişiklikleri sebeplerine dayalı olarak iş sözleşmesi feshedilen çalışanların işe iade talebiyle Grup 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.

	1 Ocak - Eylül 2019	1 Ocak - Eylül 2018
1 Ocak bakiyesi	877	2.453
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Not:19)	129	263
Dönem içerisinde kapatılan karşılık	(341)	(1.663)
30 Eylül Bakiyesi	665	1.053

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin toplamı:

Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>30 Eylül 2018</u>
İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	5.564.690	5.589.696
İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	4.086.491	4.961.403
Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı	1.478.199	950.789
Açık olan ihracat taahhüdü	934.325	224.550
	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>30 Eylül 2018</u>
Açık Akreditifler	305.892	588.619

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

	<u>30 Eylül 2019</u>				<u>31 Aralık 2018</u>			
	<u>TL Karşılığı</u>	<u>TL</u>	<u>Amerikan Doları</u>	<u>Avro</u>	<u>TL Karşılığı</u>	<u>TL</u>	<u>Amerikan Doları</u>	<u>Avro</u>
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	1.286.016	584.369	-	113.469	1.202.289	608.422	-	98.518
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.817	4.817	-	-	12.484	12.484	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
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 TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	1.290.833	589.186	-	113.469	1.214.773	620.906	-	98.518

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 – TAAHHÜTLER (devamı)

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ) (devamı)

(*) Amerikan Doları ve Avro tutarları 1.000 Amerikan Doları ve 1.000 Avro olarak ifade edilmiştir.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31 Aralık 2018: % 0).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla alınmış olan ipotek ve teminat tutarları:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Alınan teminat mektupları	131.341	48.446
Alınan teminat senet/çekleri	2.807	2.758
	134.148	51.204

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Personel gider karşılığı	186	-
	186	-

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla personel gider karşılığı hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak - Eylül 2018</u>
1 Ocak bakiyesi	-	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	186	-
30 Eylül bakiyesi	186	-

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	40.806	37.252
Birikmiş izin karşılığı	4.878	3.668
	45.684	40.920

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Birikmiş İzin Karşılığı

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

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş izin karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak - Eylül 2018</u>
1 Ocak bakiyesi	3.668	2.922
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	2.013	526
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(803)	(105)
30 Eylül bakiyesi	4.878	3.343

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk kanunlarına göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak; emeklilik nedeniyle ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan, Grup 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 sendikası personel için kıdem tazminatı tavanını aşmamak kaydıyla her hizmet yılı için bir aylık giydirilmiş ücret tutarı kadar, kimya işkolu sendikası 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.

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

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

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>30 Eylül 2018</u>
İskonto oranı (%)	4,72	4,72
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	98	98

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı (devamı)

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. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan kıdem tazminatı tavanı olan 6,38 TL (1 Ocak 2019: 6,02 TL) üzerinden hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak - Eylül 2018</u>
1 Ocak bakiyesi	37.252	31.826
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	8.839	3.391
Dönem içerisinde ödenen	(5.285)	(2.802)
30 Eylül bakiyesi	40.806	32.415

NOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Devreden katma değer vergisi	120.239	36.166
İhracat ve iç piyasa satışlardan kaynaklı KDV iade alacağı (*)	65.243	30.610
Tecil edilen özel tüketim vergisi	-	774
	185.482	67.550

(*) Grup 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 40.623 TL tutarındaki KDV alacağının başvuru sürecini tamamlamış olup, ilgili tutar rapor yayın tarihi itibarıyla tahsil edilmiştir. (31 Aralık 2018 : 12.642 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 83.000.000 adet (31 Aralık 2018: 60.500.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup'un ortakları ve 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Eylül 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi
Erdemoğlu Holding A.Ş.	521.272	62,80	513.063	84,80
Merinos Halı San. ve Tic. A.Ş. (**)	120.350	14,50	-	-
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş. (**)	62.250	7,50	-	-
Diğer	126.128	15,20	91.937	15,20
Ödenmiş Sermaye (*)	830.000	100	605.000	100
Sermaye düzeltme farkları (***)	13		13	
Toplam Sermaye	830.013		605.013	

(*) 3 Mayıs 2019 tarihinde 225.000 TL bedelsiz sermaye artırımını yapılarak toplam sermaye 830.000 TL'ye ulaşmıştır.

(**) Erdemoğlu Holding A.Ş.'nin % 84,80 oranında hissedarı olduğu nominal sermayesi 830.000.000 TL (Tam TL) olan Sasa Polyester Sanayi Anonim Şirketi'nin (SASA) Borsada işlem görmeyen % 51 oranındaki hisse senetlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin toplam sermayesinin % 14,50'sine tekabül eden 120.350.000 lotunun Erdemoğlu Holding A.Ş. bağlı ortaklığı olan Merinos Halı San. ve Tic. A.Ş.'ye ayrıca yine toplam sermayesinin % 7,50'sine tekabül eden 62.250.000 lotunun Erdemoğlu Holding A.Ş. bağlı ortaklığı olan Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.'ye, lot başına 7,20 TL birim fiyattan satış işlemi 30 Eylül 2019 tarihinde gerçekleşmiştir.

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

Grup'un Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'ine göre özkaynak tablosu 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ödenmiş Sermaye	830.000	605.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13	13
Geri Alınan Paylar (*)	(4.207)	(1.594)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	191.559	28.306
Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)	1.787	(2.384)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(4.109)	(4.109)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	512.592	512.592
Net Dönem Karı	964.245	597.406
Özkaynaklar toplamı	2.491.880	1.735.230

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

(*) Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş. , 24 Kasım 2017 - 29 Kasım 2017 tarihleri arasında 6,40 TL – 6,69 TL (TL-Tam) fiyat aralığından toplam 1.593.884 lot ve işlem tutarı 10.532.055 (tam TL), 23 Mayıs 2019 tarihinde ise 5,07 TL - 5,29 TL (TL-Tam) fiyat aralığından 1.000.000 lot ve işlem tutarı 5.155.926 (tam TL) olan SASA hisse senetlerini geri almıştır. Grup'un sahip olduğu toplam pay 4.207.088 lot nominal değere, %0,5069 orana ulaşmıştır.

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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 işleminde 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 dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilmektedir.

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):

-“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 dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar / zararıyla” ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise Türkiye Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Temettü Dağıtımı

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Temettü Dağıtımı (devamı)

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, Grup 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. Grup 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.

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş. 28 Mart 2019 tarihli Genel Kurul'unda 2018 yılı Dönem Net karından brüt 225.000 TL tutarında bedelsiz sermaye artırımını ve 209.153 TL nakit kar dağıtımını onaylamıştır. Bedelsiz sermaye artırımını kapsamında Kurul onayı için 12 Nisan 2019 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru, 25 Nisan 2019 tarihinde onaylanmış ve Adana Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 2 Mayıs 2019 tarihinde tescil edilmiştir.

NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış Gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Polyester Elyaf	958.119	375.781	752.692	297.876
Yurt içi	829.458	312.355	648.907	255.842
Yurt dışı	128.661	63.426	103.785	42.034
Polyester Cips	792.456	254.989	695.946	282.035
Yurt içi	353.117	113.376	215.486	95.133
Yurt dışı	439.339	141.613	480.460	186.902
Polyester İplik	62.305	23.663	54.959	23.050
Yurt içi	62.305	23.663	47.550	16.827
Yurt dışı	-	-	7.409	6.223
Poy	66.679	19.331	53.771	26.167
Yurt içi	66.679	19.331	53.771	26.167
Dmt	17.705	5.321	43.280	20.251
Yurt içi	130	3	-	-
Yurt dışı	17.575	5.318	43.280	20.251
Ticari Emtia	52.598	15.747	-	-
Yurt içi	52.598	15.747	-	-
Diğer	6.363	618	3.640	1.148
Yurt içi	6.363	618	3.640	1.148
Hasılat	1.956.225	695.450	1.604.288	650.527

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)**Satılan Malın Maliyeti**

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	1.477.941	576.788	1.034.040	426.178
Enerji giderleri	146.104	59.542	100.402	41.462
İşçilik giderleri	72.751	29.262	66.904	25.364
Yedek parça ve bakım gideri	25.128	10.135	20.263	7.844
Amortisman gideri ve itfa payları (Not:11)	16.235	11.414	6.835	521
Sigorta giderleri	4.299	1.977	3.444	1.099
Yarımamül kullanımı	(9.322)	(836)	(1.633)	32
Diğer giderler	17.954	4.256	11.119	3.680
Dönem Üretim Gideri	1.751.090	692.538	1.241.374	506.180
Dönem içi mamül ve aramamül kullanımı	(83.712)	(65.000)	(91.010)	(65.975)
Satılan telef maliyeti	15.731	10.430	3.978	3.273
Diğer atıl dönem gideri	15.334	5.937	8.898	21.392
Atıl dönem amortismanı ve itfa payı (Not:11)	4.005	2.931	1.547	1.571
Satılan ticari mal maliyeti	46.394	12.376	46.361	458
Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti	1.748.842	659.212	1.211.148	466.899

NOT 19 - PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ**Pazarlama Giderleri**

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
İhracat ve navlun masrafları	43.386	13.432	38.263	15.838
Vergi resim harç giderleri	8.207	1.174	6.137	2.513
Personel giderleri	6.152	2.349	4.554	1.814
Sigorta giderleri	1.046	554	785	263
Amortisman gideri ve itfa payları (Not:11)	771	703	463	156
Kira giderleri	126	34	86	41
Enerji giderleri	34	19	19	7
Diğer giderler	3.919	1.417	1.963	574
	63.641	19.682	52.270	21.206

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**NOT 19 - PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ
(devamı)****Genel Yönetim Giderleri**

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Personel giderleri	14.246	5.979	10.211	4.248
Danışmanlık giderleri	2.660	878	984	413
Sigorta giderleri	1.578	975	500	242
Amortisman gideri ve itfa payları (Not:11)	913	119	929	323
Malzeme ve bakım onarım gideri	837	163	606	265
Kıdem ihbar tazminatı	703	249	884	338
Enerji giderleri	382	146	335	146
Yardımcı hizmet giderleri	325	142	182	79
Yeniden yapılandırma gider karşılığı (Not:13)	129	83	-	-
Diğer giderler	2.591	47	2.353	1.034
	24.364	8.781	16.984	7.088

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Amortisman gideri ve itfa payları (Not:11)	366	122	490	149
İşçilik ve personel gideri	125	36	-	-
Bakım onarım giderleri	-	-	15	-
İlk madde ve malzeme gideri	-	-	1	1
Diğer giderler	15	2	361	120
	506	160	867	270

NOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	166.076	75.893	509.012	356.991
Muhtelif satış gelirleri	5.692	360	5.835	2.650
Alacaklara ilişkin vade farkı gelirleri	2.810	120	4.275	1.238
Hammadde satış geliri	2.255	460	-	-
Kira geliri	-	-	206	80
Konusu kalmayan karşılık	-	-	105	48
Diğer gelirler	21.340	6.551	17.824	10.625
	198.173	83.384	537.257	371.632

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	114.508	48.902	235.979	180.571
Vergi, harç ve cezalar	6.449	200	1.857	390
Muhtelif satışlar maliyeti	5.411	1.674	1.244	457
Kullanılmayan izin karşılığı	2.013	1.149	526	186
Hammade satış maliyeti	1.980	790	-	-
Yeniden yapılandırma gider karşılığı	665	224	263	121
Diğer giderler	7.803	250	29.040	17.134
	138.829	53.189	268.909	198.859

NOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Maddi duran varlık satış karları (*)	2.842	931	3.329	-
Kira gelirleri	220	70	-	-
Maddi duran varlık satış zararları (*)	(1.271)	(154)	(4.625)	(18)
	1.791	847	(1.296)	(18)

(*) Grup'ta atıl durumda bulunan muhtelif makine ve ekipman satışını içermektedir.

NOT 22 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Kur farkı gelirleri	37.691	16.902	37.719	27.956
Faiz gelirleri	17.833	1.703	14.574	7.728
	55.524	18.605	52.293	35.684

NOT 23 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Faiz giderleri	64.650	37.417	17.569	8.957
Komisyon giderleri	22.888	12.237	-	-
Kur farkı giderleri	12.421	(87.774)	542.038	402.078
	99.959	(38.120)	559.607	411.035

NOT 24 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş vergiler

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin Türkiye Muhasebe 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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**Ertelenmiş vergiler (devamı)**

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2019 ve 2020 yıllarında sona ermesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında sona ermesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2018: %22).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	varlığı/(yükümlülüğü) 30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	109.919	159.021	21.984	31.804
Verilen yatırım avansı kur farkı düzeltmesi	8.212	48.595	1.807	10.691
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı	(569.546)	(569.546)	(56.955)	(56.955)
Yararlanılacak yatırım indirimi (*)	1.146.569	300.889	1.146.569	300.889
Kıdem tazminatı karşılığı	40.806	39.792	8.161	7.958
Stokların değerlendirme farkı	10.552	570	2.321	125
Realize olmamış satışların düzeltmesi	4.006	(3.618)	881	(796)
Birikmiş izin karşılığı	4.878	3.668	1.073	807
Dava karşılıkları	665	877	146	193
Şüpheli alacak karşılığı	171	171	38	38
İhracat gideri karşılığı	1.897	1.825	417	402
Tahakkuk etmemiş finansman geliri düzeltmesi	(7.405)	(2.403)	(1.629)	(529)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri düzeltmesi	5.232	12.110	1.152	2.665
Ertelenen vergi varlıkları			1.184.549	355.572
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(58.584)	(58.280)
Ertelenmiş vergi varlığı			1.125.965	297.292

(*) İlgili tutar, devlet teşvikleri ve yardımları bölümünde açıklanmıştır.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sasa Polyester Sanayi A.Ş.	1.124.667	297.686
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	1.298	(394)
Ertelenmiş vergi varlığı	1.125.965	297.292

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
1 Ocak bakiyesi	297.292	(52.354)
Dönemin ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(17.007)	36.097
Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	845.680	296.634
30 Eylül bakiyesi	1.125.965	280.377

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	135.572	82.757
Gelir vergisi oranı: 22%	(29.826)	(18.207)
Vergi etkileri:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(941)	(56)
- İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri	845.680	296.634
- Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim	13.342	111.151
- İştirak kazanç istisnası	-	1.349
- Diğer düzeltmeler	418	(61.290)
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	828.673	329.581

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

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).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

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.

Grup üçer aylık mali karları üzerinden %22 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.

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 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2018</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</u>
Cari dönem vergi gideri	(13.342)	(13.342)	(3.252)	(2.590)
Ertelenen vergi geliri	842.015	383.558	332.833	194.006
Toplam vergi geliri / (gideri)	828.673	370.216	329.581	191.416

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ödenecek kurumlar vergisi	13.342	107.197
Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim	(13.342)	(103.970)
Dönem vergisi karşılığı	-	3.227

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Polimer Cips Üretim Tesisleri Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 30 Nisan 2018 tarihli Bakanlar Kurulu'nda onaylanarak 23 Haziran 2018 tarihli T.C. Resmi Gazetesinde yayınlanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 2.493.611.085 TL'ye (tam TL) ulaşmış olup, yatırımın yararlanacağı teşvik unsurları aşağıdadır:

- KDV İstisnası,
- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- KDV İadesi
- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %100, yatırıma katkı oranı: %104, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilecek oranı : %100),
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (azami tutar sınırı olmaksızın 10 yıl),
- Gelir Vergisi Stopajı Desteği (10 yıl)
- Nitelikli Personel Desteği (azami 10.000.000 TL(tam TL)),
- Faiz ve/veya Kar Payı Desteği (105.000.000 TL'yi (tam TL) aşmamak üzere kredi kullanım tarihinden itibaren azami 10 yıl),
- Enerji Desteği (işletmeye geçiş tarihinden itibaren 10 yıla kadar 300.000.000 TL'yi (tam TL) aşmamak üzere enerji tüketim harcamalarının %50'si)

Grup'un bilanço tarihine kadar yapmış olduğu harcamalar üzerinden hesapladığı 1.263.881.000 (tam TL) tutarındaki indirim hakkının 117.312.000 (tam TL) tutarındaki kısmı mali kardan mahsup edilmiştir. Grup'un sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 1.146.569.000 (tam TL) vergi indirim hakkı kalmıştır.

NOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Net kar	964.245	465.598	412.338	143.884
<i>Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı:</i>				
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (*)	83.000.000.000	83.000.000.000	83.000.000.000	83.000.000.000
Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kar (kısaltılmamış tam TL)	1,1617	0,5610	0,4968	0,1734

(*) Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş. 24 Kasım 2017 - 29 Kasım 2017 tarihleri arasında 6,40 TL – 6,69 TL (TL-Tam) fiyat aralığından toplam 1.593.884 lot ve işlem tutarı 10.532.055 (tam TL), 23 Mayıs 2019 tarihinde ise 5,07 TL - 5,29 TL (TL-Tam) fiyat aralığından 1.000.000 lot ve işlem tutarı 5.155.926 (tam TL) olan SASA hisse senetlerini geri almıştır. Grup'un sahip olduğu toplam pay 4.207.088 (tam TL) nominal değere, %0,5069 orana ulaşmıştır (Not:17).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	57.720	19.986
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	49.043	51.920
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	5.443	-
	112.206	71.906

İlişkili taraflardan ticari alacaklar, Grup'un yapmış olduğu tekstil cipsi, iplik, poy ve elyaf satışlarından kaynaklanmaktadır.

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	-	158.009
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	-	171.967
	-	329.976

İlişkili şirketlerden diğer alacaklar, Grup'un fon fazlasının optimal şekilde değerlendirilmesi amacıyla grup içi şirketlerde değerlendirilen tutardır. Şirketin ilişkili taraflardan 31 Aralık 2018 tarihli alacakları Avro cinsinden olup, alacakların yıllık ağırlıklı ortalama faiz oranı Avro: %4,20'dir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacak kalmamıştır.

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2018</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</u>
	Mal	Mal	Mal	Mal
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	65.841	24.547	66.500	32.513
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	64.778	22.948	18.872	9.308
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	50.969	17.730	1.254	1.247
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	75	-	297	-
Merinos Mobilya Tekstil San. Tic. A.Ş.	-	-	33	5
	181.663	65.225	86.956	43.073

d) İlişkili taraflardan yapılan alışlar:

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2019</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2018</u>	<u>1 Temmuz- 30 Eylül 2018</u>
	Mal	Mal	Mal	Mal
Merinos Mobilya Tekstil San. Tic. A.Ş.	260	86	38	-
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	226	22	9	9
	486	86	47	9

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

e) İlişkili taraflardan faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	12.526	2.105	1.625	23
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	10.292	1.941	8.565	3.357
	22.818	4.046	10.190	3.380

Grup'un hesapladığı adat faizleri içermektedir. İlişkili taraflardan 31 Aralık 2018 tarihli diğer alacaklar Avro cinsinden olup, alacakların yıllık ağırlıklı ortalama faiz oranı Avro: %4,20 'dir.

f) İlişkili taraflardan finansman kur farkı gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	15.979	-	1.602	-
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	7.035	639	55.576	41.868
Özdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	2.458	992	6.614	2.436
Zeki Mensucat San. Tic. A.Ş.	102	3	19	7
	25.574	1.634	63.811	44.311

g) Yönetim Kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler;

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde Yönetim Kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Üst yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar	1.694	663	1.071	416
	1.694	663	1.071	416

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Finansal risk faktörleri (devamı)

Finansal Risk yönetimi, alacaklar hariç Yönetim tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde Grup'un Finansman Birimi tarafından yürütülmektedir. Finansman Birimi, Grup'un diğer birimleri ile yakın işbirliği kurmakta, finansal risklerin tespit edilip değerlendirilmesi ve riskten korunmasını sağlamaktadır.

Piyasa Riski

Kur riski

Grup, 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.

Döviz Pozisyonu Tablosu

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		
	TL Karşılığı	ABD Doları (*)	Avro (*)
Ticari alacaklar	474.212	55.921	25.511
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	123.713	3.906	16.432
Diğer	437.599	13.255	58.637
Dönen varlıklar	1.035.524	73.082	100.580
Toplam varlıklar	1.035.524	73.082	100.580
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	626.662	60.272	46.183
Finansal yükümlülükler	2.109.299	-	341.112
Diğer	72.103	9.876	2.622
Kısa vadeli yükümlülükler	2.808.064	70.148	389.917
Finansal yükümlülükler	1.101.225	-	178.088
Uzun vadeli yükümlülükler	1.101.225	-	178.088
Toplam yükümlülükler	3.909.289	70.148	568.005
Net yabancı para varlık pozisyonu	(2.873.765)	2.934	(467.425)

(*) Amerikan Doları ve Avro tutarlar 1.000 Amerikan Doları ve 1.000 Avro olarak ifade edilmiştir

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

**NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)****Döviz Pozisyonu Tablosu (devamı)**

	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	ABD Doları (*)	Avro (*)
Ticari alacaklar	469.507	55.098	29.804
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	45.881	1.629	6.182
Diğer	582.136	2.058	94.776
Dönen varlıklar	1.097.524	58.785	130.762
Toplam varlıklar	1.097.524	58.785	130.762
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	257.324	9.701	34.211
Finansal yükümlülükler	723.769	2.044	118.284
Diğer	2.743	510	10
Kısa vadeli yükümlülükler	983.836	12.255	152.505
Finansal yükümlülükler	1.186.328	-	196.803
Uzun vadeli yükümlülükler	1.186.328	-	196.803
Toplam yükümlülükler	2.170.164	12.255	349.308
Net yabancı para varlık pozisyonu	(1.072.640)	46.530	(218.546)

(*) Amerikan Doları ve Avro tutarlar 1.000 Amerikan Doları ve 1.000 Avro olarak ifade edilmiştir

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2019 itibariyle;		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	1.660	(1.660)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	1.660	(1.660)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(289.037)	289.037
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro Net Etki	(289.037)	289.037
Toplam	(287.377)	287.377

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu (devamı)

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
31 Aralık 2018 itibariyle;		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	24.478	(24.478)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	24.478	(24.478)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(131.739)	131.739
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro Net Etki	(131.739)	131.739
Toplam	(107.263)	107.263

NOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.