

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.
Genel Kurulu'na

Giriş

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup Yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı "SBDS" 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED

A circular blue stamp with the text "BAĞIMSIZ DENETİM" and "T.C. SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK" is visible. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink, which appears to be "Osman Arslan".

Osman Arslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Ağustos 2023

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	5-46

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLİ
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş) 30 Haziran 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
	Notlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		22.131.474	14.349.023
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	4.392.746	803.111
Finansal Yatırımlar	4	-	55.239
Ticari Alacaklar	5	7.465.424	3.614.608
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	7.369.154	3.614.608
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26	96.270	-
Diğer Alacaklar	7	72.976	5.828
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	72.976	5.828
Stoklar	8	9.474.624	8.757.034
Peşin Ödenmiş Giderler	9	51.962	86.478
Diğer Dönen Varlıklar	15	673.742	1.026.725
Duran Varlıklar		57.409.357	38.113.122
Diğer Alacaklar		98	98
Maddi Duran Varlıklar	10	30.491.519	21.993.760
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	7.159	7.502
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3.851.297	1.764.327
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	23.059.284	14.347.435
TOPLAM VARLIKLAR		79.540.831	52.462.145
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		47.383.430	26.330.857
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	37.456.865	16.609.612
- Banka Kredileri	4	31.984.041	11.159.070
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	5.345.182	5.378.292
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	127.642	72.250
Ticari Borçlar	5	5.816.394	7.507.950
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	5.816.394	7.507.950
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6	115.079	84.477
Diğer Borçlar	7	356.872	25.161
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	356.872	25.161
Ertelenmiş Gelirler	7	3.634.894	2.101.168
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7	3.461.371	1.844.462
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	26	173.523	256.706
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	3.326	2.489
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	3.326	2.489
Uzun Vadeli Yükümlülükler		15.104.602	9.710.135
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	11.392.100	9.541.873
- Banka Kredileri	4	10.638.050	7.640.623
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	4	561.275	1.815.345
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	192.775	85.905
Diğer Borçlar		3.573.556	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	26	3.573.556	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	138.946	168.262
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	138.946	168.262
ÖZKAYNAKLAR		17.052.799	16.421.153
Ödenmiş Sermaye	16	5.295.960	2.263.633
Sermaye Düzeltme Farkları	16	13	13
Geri Alınmış Paylar	16	(1.000)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	303.750	213.747
Diğer Yedekler	16	83.902	83.902
Paylara İlişkin Primler	16	2.124.149	777.134
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler		1.178.323	1.178.323
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(4.109)	(4.109)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	16	1.182.432	1.182.432
Geçmiş Yıllar Karları	16	8.771.840	1.314.827
Net Dönem (Zararı) / Karı	16	(704.138)	10.589.574
TOPLAM ÖZKAYNAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER		79.540.831	52.462.145

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
	Notlar				
Hasılat	17	15.617.660	7.488.057	15.629.053	8.520.914
Satışların Maliyeti (-)	17	(12.963.751)	(5.824.091)	(11.247.904)	(6.361.376)
BRÜT KAR		2.653.909	1.663.966	4.381.149	2.159.538
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(172.545)	(94.818)	(114.299)	(60.622)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(468.334)	(222.484)	(528.508)	(292.729)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(1.705)	(1.072)	(964)	(741)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	7.245.373	6.134.066	3.909.303	561.035
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(7.551.543)	(6.236.250)	(4.273.856)	(673.006)
ESAS FAALİYET KARI		1.705.155	1.243.408	3.372.825	1.693.475
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	1.647	1.465	1.438	366
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(64)	(53)	(452)	(130)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.706.738	1.244.820	3.373.811	1.693.711
Finansman Gelirleri	22	1.150.372	567.608	1.115.848	600.982
Finansman Giderleri (-)	23	(12.273.097)	(10.230.728)	(2.788.015)	(1.414.036)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(9.415.987)	(8.418.300)	1.701.644	880.657
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		8.711.849	5.218.190	3.878.012	2.366.481
- Dönem Vergisi Gideri (-)	24	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri	24	1.715.326	1.742.641	203.965	138.439
- Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri	24	6.996.523	3.475.549	3.674.047	2.228.042
DÖNEM (ZARARI) / KARI		(704.138)	(3.200.110)	5.579.656	3.247.138
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(704.138)	(3.200.110)	5.579.656	3.247.138
Dönem Karının Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		(704.138)	(3.200.110)	5.579.656	3.247.138
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Pay Başına Kazanç	25	(0,2335)	(1,0611)	1,8501	1,0767
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		(704.138)	(3.200.110)	5.579.656	3.247.138
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR 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			
							Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Diğer Yedekler	Geri Alınmış Paylar						
1 Ocak 2022	16	1.120.000	13	-	83.902	(14.993)	1.182.432	(4.109)	213.747	884.200	697.435	4.162.627
Birikmiş Karlardan Transferler	16	1.120.000	-	-	-	-	-	-		(422.565)	(697.435)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.579.656	5.579.656
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış	16	-	-	-	-	(16.454)	-	-	-	(267.738)	-	(284.192)
30 Haziran 2022	16	2.240.000	13	-	83.902	(31.447)	1.182.432	(4.109)	213.747	193.897	5.579.656	9.458.091
Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş												
1 Ocak 2023	16	2.263.633	13	777.134	83.902	-	1.182.432	(4.109)	213.747	1.314.827	10.589.574	16.421.153
Birikmiş Karlardan Transferler (**)	16	2.993.369	-	-	-	-	-	-	90.003	7.506.202	(10.589.574)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(704.138)	(704.138)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış	16	-	-	-	-	(1.000)	-	-	-	(49.189)	-	(50.189)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler (*)	16-4	38.958	-	1.347.015	-	-	-	-	-	-	-	1.385.973
30 Haziran 2023	16	5.295.960	13	2.124.149	83.902	(1.000)	1.182.432	(4.109)	303.750	8.771.840	(704.138)	17.052.799

(*) Grup, Paya Dönüştürülebilir Tahvilinin hisse dönüşümlerini şartlı sermaye artırım ve geri alınan paylar ile gerçekleştirmiştir. Şartlı sermaye artırımına 9 Ocak 2023 tarihinde 38.958 TL karşılığı 1.347.015 TL ihraç primi konu etmiştir.

(**) Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş. tarafından sermayesinin 2.263.633 TL'den 2.302.592 TL'ye yapılan artırım işlemi 9 Ocak 2023 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Buna ek olarak, Yönetim Kurulu'nun 12 Nisan 2023 tarihli kararı kapsamında 2.940.767 TL'si 2022 yılı kârından ve 52.602 TL'si olağanüstü yedeklerden karşılamak üzere Grup'un çıkarılmış sermayesinin 2.993.369 TL artırılarak 2.302.591 TL'den 5.295.960 TL'ye yükseltilmesine ilişkin başvuru Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 17 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Önceki Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
	Notlar		
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)		(9.415.987)	1.701.644
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		12.727.338	2.238.307
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11	151.817	145.235
Faiz Gelir/Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.621.611	622.319
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	<i>1.708.811</i>	<i>614.732</i>
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	22	<i>(87.200)</i>	<i>(13.133)</i>
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Gelirleri</i>		<i>-</i>	<i>20.720</i>
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler		(1.583)	(860)
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler</i>	21	<i>(1.583)</i>	<i>(860)</i>
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		97.772	61.488
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	<i>97.772</i>	<i>61.488</i>
Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	12	837	459
Türev Araçların Değerlemesine İlişkin Düzeltmeler		-	3.668
Değer Düşüklüğü / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	3.601
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	<i>-</i>	<i>3.601</i>
Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	4	10.776.741	1.393.061
Nakit ve Nakit Benzerlerinden Kaynaklanan Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		80.143	9.336
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(4.049.730)	(8.015.610)
Ticari Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(3.856.974)	(761.418)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış</i>		<i>(3.760.704)</i>	<i>(766.408)</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış</i>		<i>(96.270)</i>	<i>4.990</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar İle İlgili Artış İle İlgili Düzeltmeler		(67.148)	(12.506)
<i>Diğer Alacaklardaki Artış</i>		<i>(67.148)</i>	<i>(12.506)</i>
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(717.590)	(4.161.442)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış)/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		34.516	(1.641.072)
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		352.983	(409.408)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(1.691.556)	(614.938)
Diğer Borçlardaki (Azalış)/Artış İle İlgili Düzeltmeler		331.711	6.432
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış İle İlgili Düzeltmeler		1.533.726	(443.135)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		30.602	21.877
Faaliyetlerde Elde Edilen Nakit Akımları:		(738.379)	(4.075.659)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(127.088)	(11.686)
Vergi Ödemeleri		-	(47.518)
İşletme Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Net Nakit		(865.467)	(4.134.863)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akımları:			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık			
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(9.804.270)	(2.151.079)
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık</i>			
<i>Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(9.804.270)</i>	<i>(2.151.079)</i>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.591	2.902
<i>Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		<i>3.591</i>	<i>2.902</i>
Alınan Faiz	22	87.200	13.133
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		(9.713.479)	(2.135.044)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları:			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		24.219.806	9.025.167
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	4	<i>24.219.806</i>	<i>9.025.167</i>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(11.870.712)	(3.416.172)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	4	<i>(11.829.654)</i>	<i>(3.384.976)</i>
<i>Finansal Kiralama Yükümlülüklerinin Geri</i>			
<i>Ödenmesine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	4	<i>(41.058)</i>	<i>(31.196)</i>
Ödenen Faiz	4	(1.685.134)	(526.826)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit			
Çıkışları		(50.189)	(284.192)
Diğer Nakit (Çıkışları) / Girişleri		3.634.953	(9.878)
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan / Elde Edilen Net Nakit		14.248.724	4.788.099
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		3.669.778	(1.481.808)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE			
NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(80.143)	(9.336)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	803.111	2.170.396
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	4.392.746	679.252

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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. Grup'un kontrolü Erdemoğlu Holding A.Ş.'dedir. Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin hisse senetleri, Borsa İstanbul BIST 30 endeksinde işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 4.462 kişidir (31 Aralık 2022: 4.743 kişi).

Bağlı Ortaklıklar

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 A.Ş.'nin %100'üne sahiptir.

Şirket, bağlı ortaklığı olan Sasa Uluslararası Finansal Yatırım A.Ş.'yi ("Bağlı Ortaklık"), Yönetim Kurulu'nun 8 Kasım 2022 tarih ve 55 sayılı kararı doğrultusunda, Şirket'in finansman kaynaklarına erişim faaliyetlerine etkin bir yapı kazandırılması amacıyla, 20.000 TL sermaye ile kurmuştur. Şirket, Sasa Uluslararası Finansal Yatırım A.Ş.'nin %100'üne sahiptir. Bilanço tarihi itibarıyla, Bağlı Ortaklık henüz faaliyete geçmemiştir.

Sasa ve bağlı ortaklıkları, hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu'nun 4 Ağustos 2023 tarihinde aldığı karar ile 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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Grup, 30 Haziran 2023 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 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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)

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, arsalar ve türev finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) 20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı (“TFRS”) uygulayan fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan Şirketler’in 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan Şirketlerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek olmadığı belirtilmiştir. Raporlama tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmaması sebebiyle Grup’un 30 Haziran 2023 finansal tablolarında TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal durum tablosunda, Grup’un kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 25.251.956 TL tutarında aşmaktadır. Grup yönetimi yıl sonunda operasyonel karlılığı öngörmektedir. Yönetim, mevcut koşullar ve projeksiyonlar ışığında işletmenin sürekliliğinde önemli şüpheler oluşturacak belirsizliklerin olmadığı sonucuna ulaşmıştır. Bu sonuca ulaşılmasında, Grup yönetiminin bankalarla yürüttüğü görüşmelere, Not 28’de detayları açıklanan banka kredi şartnamelerindeki feragatnameler, Grup’un FAVÖK performansı ve nakit yaratmasının yanında yeni yapılan yatırımların devreye girmesi ile üretim ve satış hacmine ilişkin beklentilere dayalı olarak ortaya çıkacak olan nakit akış tahminleri etkili olmuştur.

Grup’un likidite yönetimi, Grup’un ödeme yükümlülüklerini herhangi bir zamanda yerine getirebilme kabiliyetini güvence altına almaktadır. Bu amaçla, likidite planlaması, planlama çerçevesindeki işletme ve finansal faaliyetlerden kaynaklanan tüm nakit akımları hakkında bilgi vermektedir. Grup, finansal, operasyonel faaliyetlerini ve yatırım harcamalarını karşılamak amacıyla finansman sağlayarak 2023 yılının ilk 6 ayı içerisinde 24.219.806 TL tutarında, takip eden Temmuz ayı itibarıyla da 311.528 TL tutarında kredi kullanmıştır. Ortaya çıkan finansal gereklilikler yeni banka kredisi, mevcut kredi olanaklarının devri ve ortaklar tarafından sağlanan teminatlar gibi likidite yöntemi için uygun araçların kullanılmasıyla karşılanmaktadır.

Yukarıda belirtilen nedenlerle işletmenin sürekliliği varsayımı Grup için uygundur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	100%	100%
Sasa Uluslararası Finansal Yatırım A.Ş.	100%	100%

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.

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.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmış olup, tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilmiştir.

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

TFRS 4 (Değişiklikler)

TMS 1 (Değişiklikler)

TFRS 16 (Değişiklikler)

TMS 1 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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)

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, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

2.4.1 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 finansal tabloların sunumu ile uygunluksağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar

2.5.1 Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek 23.059.284 TL ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, ve vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler sonucunda Grup'un sınırsız ömre sahip olan bu varlıklarının öngörülebilir gelecekte geri kazanılabileceği sonucuna ulaşılmıştır. (Not 24)

2.5.2 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

Grup, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 14'te yer almaktadır.

2.5.3 Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup Yönetimi, her raporlama döneminde amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığına dair durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulamaktadır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanmaktadır (nakit üreten birimler). Grup Yönetiminin yapmış olduğu değer düşüklüğü çalışmaları neticesinde, raporlama tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolarda ilave bir değer düşüklüğü öngörülmemektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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)

2.5 Grup'un Muhasebe Politikalarını Uygularken Aldığı Kritik Kararlar ve Varsayımlar (devamı)

2.5.4 Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Yönetim finansal varlıklarda değer düşüklüğü değerlendirmesini yaparken ilgili varlıklara ilişkin temerrüt riski, beklenen kredi zarar oranı gibi varsayımlarda bulunmaktadır. Grup her raporlama dönemi itibarıyla bu varsayım ve yargılarda bulunurken, Grup'un geçmiş tecrübelerine dayanmakta, mevcut piyasa koşullarını ve piyasaya ilişkin gelecek beklentilerini göz önünde bulundurmaktadır.

2.5.5 Zarar Karşılığı Hesaplaması

Beklenen zarar karşılıklarını ölçerken Şirket, gelecekteki farklı ekonomik koşullar ve bu koşulların birbirlerini nasıl etkileyeceği konusundaki varsayımlara dayanan makul ve desteklenebilir ileriye dönük bilgiler kullanır.

Temerrüt halinde kayıp, temerrüde düşen zararın tahminidir. Teminat ve kredi geliştirmelerinden kaynaklanan nakit akımlarını dikkate alarak borç verenin tahsil etmeyi beklediği alacaklarıyla sözleşmelerdeki nakit akışları arasındaki farka dayanmaktadır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kasa	1.237	17
Bankalardaki mevduat	4.391.509	803.094
-Vadesiz mevduat	1.426.161	481.258
-Vadeli mevduat	2.965.348	321.836
	4.392.746	803.111

Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir. (31 Aralık 2022: 2.200.000 ABD Doları, vade tarihi 2 Ocak 2023, faiz oranı % 1,75, 1.540.000 Avro , vade tarihi 2 Ocak 2023, faiz oranı % 0,75, 250.000.000 Türk lirası , vade tarihi 2 Ocak 2023, faiz oranı % 0,21)

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>30 Haziran 2023</u>
Türk Lirası	43,00	21 Temmuz 2023	1.500.000
Türk Lirası	42,50	3 Temmuz 2023	503.000
Türk Lirası	43,75	22 Temmuz 2023	500.000
Türk Lirası	39,75	3 Temmuz 2023	400.000
Türk Lirası	35,00	3 Temmuz 2023	28.000
Avro	1,00	3 Temmuz 2023	1.120

(*) Tutarlar 1.000 Avro ve 1.000 TL olarak ifade edilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat bakiyeleri (*)	-	55.239
Toplam	-	55.239

(*) Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ kapsamında mevduat bakiyesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 55.239 TL.) Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir.

Para Birimi	Faiz Oranı (%)	Vade	31 Aralık 2022
Türk Lirası	17,00	3 Ocak 2023	55.239

Finansal Borçlanmalar

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri (*)	31.984.041	11.159.070
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	5.345.182	5.378.292
Kiralama yükümlülükleri	127.642	72.250
	37.456.865	16.609.612

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredileri	10.638.050	7.640.623
İhraç edilmiş borçlanma araçları	561.275	1.815.345
Kiralama yükümlülükleri	192.775	85.905
	11.392.100	9.541.873
	48.848.965	26.151.485

(*) Şirket'in 16.236.917 TL tutarındaki uzun vadeli banka kredileri sözleşmelerin şartnamelerindeki finansal rasyolar nedeniyle 30 Haziran 2023 tarihli bilançoda kısa vadeli olarak gösterilmiştir. Not 28'de açıklandığı üzere bankalarla bilanço tarihi sonrası yapılan görüşmeler neticesinde, bankalar 12.581.952 TL tutarındaki krediler için ilgili şartnamelerden feragat etmiş ve takip eden aylar için şartnameler revize edilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 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 Borçlanmalar (devamı)****a) Banka kredileri**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve bu kredilere ilişkin faiz tahakkukları aşağıdaki gibidir:

Anapara	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
Döviz cinsi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı		Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı	
tutarı		(*)	TL		(*)	TL
TL	15,98	-	12.119.731	18,53	-	11.461.256
ABD Doları	8,45	178.954	4.629.458	5,38	36.451	681.572
Avro	5,96	1.069.502	30.315.972	5,20	572.164	11.426.572
			47.065.161			23.569.400
Faiz tahakkuku						
TL		-	332.968		-	497.515
ABD Doları		2.435	62.998		488	9.150
Avro		17.945	506.146		5.103	101.920
			47.967.273			24.177.985

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

Finansal borçlanmaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	37.329.223	16.537.362
1–2 yıl içinde ödenecekler	2.665.074	1.608.128
2–3 yıl içinde ödenecekler	2.119.010	1.367.668
3–4 yıl içinde ödenecekler	1.930.531	1.296.255
4–5 yıl içinde ödenecekler	1.855.879	751.166
5 yıl ve sonrası	2.067.556	2.617.405
	47.967.273	24.177.985

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 Borçlanmalar (devamı)

b) Kiralama yükümlülükleri

Kiralama yükümlülükleri dağılımı	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli	127.642	72.250
Uzun vadeli	192.775	85.905
	320.417	158.155
Vade dağılımı:	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
1 yıl içinde ödenecekler	127.642	72.250
1–2 yıl içinde ödenecekler	98.089	71.785
2–3 yıl içinde ödenecekler	30.253	14.120
3–4 yıl içinde ödenecekler	28.932	-
4–5 yıl içinde ödenecekler	35.501	-
	320.417	158.155

Finansal kiralama, kiralama dönemi 4-5 yıl olan üretim cihazlarının alımı ile ilgilidir. Grup'un finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiraya verenlerin kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkıyla güvence altına alınmıştır. Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Ortalama efektif sözleşme faiz oranı yıllık yaklaşık % 5,05'dir (31 Aralık 2022: % 4,02) ve sözleşmelerin para birimi Avro'dur.

c) İhraç edilmiş borçlanma araçları

Şirketin tamamı nitelikli yatırımcılara satılmak üzere yurtdışında Avro cinsinden 5 (beş) yıl vadeli 200.000.000 Avro (İkiyüzmilyon Avro) nominal değerli Paya Dönüştürülebilir Tahvil (Convertible Bond) ihraç işlemi 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup, işleme ait net tutar 1 Temmuz 2021 tarihinde şirket hesaplarına intikal etmiştir.

30 Haziran 2026 vadeli tahviller (ISIN Kodu: XS2357838601), Sasa Dış Ticaret A.Ş.'nin garantörlüğünde minimum 100.000 Avro değerindeki birimler halinde satılmıştır. Tahvil faizi işlem komisyon bedeline ek olarak yıllık sabit %3,25 olarak belirlenmiş olup faiz ödemeleri üç ayda bir yapılmaktadır. İlk Dönüştürme Fiyatı; Borsada işlem gören 1 lot (1 TL nominal) pay için 2,7944 Avro olarak hesaplanan Referans Pay Fiyatına 24 Haziran 2021-14 Temmuz 2021 tarih aralığını kapsayan 15 işlem günlük izleme dönemi içinde Borsada gerçekleşen ağırlıklı ortalama fiyatlarının spot kur üzerinden karşılığının aritmetik ortalaması) %27,5 prim ilave edilerek 3,5629 Avro şeklinde belirlenmiştir. Bu kapsamda 100.000 Avro nominal tutarlı tahvil için hesaplanan Dönüştürme Oranı 28.067,0241 adet (lot) paydır. Rapor tarihi itibarıyla tamamlanmış olan bedelsiz sermaye artırımları kapsamında dönüştürme fiyatı 0,7745 Avro, dönüştürme oranı ise 129.115 adet (lot) olarak güncellenmiştir.

Tahvil ihracından elde edilen nakit; mevcut borçların yeniden finansmanı ve yatırımların finansmanı için kullanılmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 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 Borçlanmalar (devamı)****c) İhraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)**

Döviz cinsi	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL	faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL
Avro	3,25	19.900	561.275	3,25	89.300	1.815.345
			561.275			1.815.345

(*) Tutar 1.000 Avro olarak ifade edilmiştir.

Paya dönüştürülebilir tahvilin borç kısmının gerçeğe uygun değeri, ihraç tarihindeki eşdeğer bir paya dönüştürülemeyen tahvilin piyasa faiz oranı kullanılarak belirlenmiştir. Bu tutar, tahviller paya dönüştürülünceye veya vadesi sona erene kadar itfa edilmiş maliyet esasına göre bir yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Toplam ihraç bedelinin geri kalanı paya dönüştürme opsiyonu olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilecektir. Raporlama dönemi itibarıyla, 22 Haziran 2021 tarihinde ihraç edilen 200.000.000 Avro nominal tutarlı tahvillerin 180.100.000 Avro nominal tutarlı kısmı tahvil sahibi yatırımcıların talebi doğrultusunda paya dönüştürülerek itfa edilmiştir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Paya dönüştürülebilir tahvilin ihraç günündeki nominal değeri	2.061.480	2.061.480
Paya dönüştürülebilir tahvilin ihraç günündeki özkaynak bileşeni	(83.902)	(83.902)
Paya dönüştürülebilir tahvilin ihraç günündeki yükümlülük bileşeni	1.977.578	1.977.578
Kur farkları	1.915.899	1.921.793
Paya dönüştürülen tahviller	(3.471.087)	(2.085.114)
Faiz giderleri (*)	443.204	224.622
Faiz ödemeleri	(304.319)	(223.534)
31 Aralık itibarıyla paya dönüştürülebilir tahvilin yükümlülük bileşeni	561.275	1.815.345

(*) Faiz giderleri, tahvilin yükümlülük bileşeni için belirlenmiş olan %5'lik etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanmıştır. Buna ek olarak, paya dönüştürülen tahvillere ilişkin ödenen faizler de cari dönemde giderleştirilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 Borçlanmalar (devamı)

d) 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 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	26.151.485	11.998.872
Faiz gideri	1.708.811	614.732
Ödenen faiz	(1.685.134)	(526.286)
Kur farkı	10.776.741	1.393.061
Aktifleşen finansman giderleri (Not 10)	933.941	370.434
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin ödemeler	(41.058)	(31.196)
Yeni alınan krediler	24.219.806	9.025.167
Geri ödenen krediler	(11.829.654)	(3.468.878)
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarının Hisse Dönüşümleri	(1.385.973)	-
Komisyon giderleri	59.226	-
Ödenen komisyon	(59.226)	-
Kapanış bakiyesi	48.848.965	19.375.906

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar (*)	6.078.018	2.882.427
Alınan çekler (**)	1.297.294	738.339
Şüpheli alacak karşılığı	(6.158)	(6.158)
	7.369.154	3.614.608
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 26)	96.270	-
	7.465.424	3.614.608

(*) Ticari alacaklar 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 3,26, ABD Doları % 0,99, Avro %0,92 (31 Aralık 2022: Türk Lirası % 1,75, ABD Doları % 1,17, Avro %0,75) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. (**) Alınan çekler, ticari faaliyetler sonucunda müşterilerden alınmış, portföyde bulunan çekleri ifade etmektedir. Söz konusu çeklerin 727.716 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 521.867 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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)

Vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış ticari alacaklara ait tablo aşağıdaki gibidir.

Vadeden sonra geçen süre	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 aya kadar	638.839	347.982
1 - 3 ay arası	34.341	29.571
3 aydan fazla	41	-
	673.221	377.553

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış alacaklara ait doğrudan borçlanma sistemi, 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
6 aydan fazla	6.158	6.158
	6.158	6.158

Grup, ticari alacakları için değer düşüklüğünü ömür boyu beklenen kredi zararına göre ölçmektedir. Ticari alacaklarda beklenen kredi zararları, müşterilerin geçmişteki temerrüde düşme durumuna bakılarak, mevcut finansal durumu analiz edilerek ve ilgili müşterinin faaliyet gösterdiği endüstrinin genel ekonomik koşulları ve raporlama tarihindeki koşullar dikkate alınarak oluşturulan bir karşılık matrisi kullanılarak tahmin edilir. Grup, vadesini 6 ay ve üstünde geçmiş olan ve teminatı olmayan tüm alacaklara geçmiş tecrübelerinde tahsil edilememe riskine dayanarak %100'lük karşılık ayırır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
1 Ocak bakiyesi	(6.158)	(1.402)
Dönem içerisindeki ayrılan karşılık	-	(3.601)
30 Haziran Bakiyesi	(6.158)	(5.003)

Ticari Borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar (*)	5.816.394	7.507.950
	5.816.394	7.507.950

(*) Ticari alacaklar 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 3,26, ABD Doları % 0,99, Avro %0,92 (31 Aralık 2022: Türk Lirası % 1,75, ABD Doları % 1,17, Avro %0,75) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari alacak ve ticari borçların 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 57 gün ve 110 gündür (31 Aralık 2022: 49 gün ve 79 gündür).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 6 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Personele borçlar	51.719	31.810
Ödenecek SGK Primleri	63.360	52.667
	115.079	84.477

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Diğer Cari Alacaklar**

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen depozito ve teminatlar	250	249
Diğer alacaklar (*)	72.726	5.579
	72.976	5.828

(*) Diğer alacaklar, faiz geliri karşılığı, peşin ödenen vergi ve fonlar, iş ve hizmet avanslarından oluşmaktadır.

Diğer Borçlar

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	356.872	25.161
	356.872	25.161

Ertelenmiş Gelirler

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Alınan sipariş avansları	3.461.371	1.844.462
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 26)	173.523	256.706
	3.634.894	2.101.168

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 8 - STOKLAR

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlk madde ve malzeme	3.833.217	3.237.111
Mamuller	2.379.491	2.148.233
Yoldaki mallar (*)	2.904.530	3.062.090
Yedek parçalar	170.410	141.122
Yarı mamuller	92.809	60.560
Diğer stoklar	94.167	107.918
	9.474.624	8.757.034

(*) Raporlama dönemi itibarıyla henüz yolda olan hammadde alımlarıdır.

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)**

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Peşin ödenen sigorta giderleri	3.166	84.139
Diğer peşin ödenen giderler	48.796	2.339
	51.962	86.478

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sabit kıymet avansı (*)	3.851.297	1.764.327
	3.851.297	1.764.327

(*) Grup'un, yatırımlarına ilişkin alacağı sabit kıymetler için yaptığı avans ödemelerinden oluşmaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler (**)	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet					
Arsa ve arazi	3.817.637	92.276	-	-	3.909.913
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	21.744	-	4	-	21.748
Binalar	752.783	6.916	19	-	759.718
Makine, tesis ve cihazlar	5.170.630	44.387	298.088	(736)	5.512.369
Taşıt araç ve gereçleri	25.656	566	722	-	26.944
Döşeme ve demirbaşlar	80.263	5.699	2.404	(1.280)	87.086
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	13.209.866	8.498.986	(301.237)	-	21.407.615
	23.078.579	8.648.830	-	(2.016)	31.725.393
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.830	422	-	-	4.252
Binalar	117.946	14.518	-	-	132.464
Makine, tesis ve cihazlar	932.661	126.128	-	(7)	1.058.782
Taşıt araç ve gereçleri	10.593	2.393	-	-	12.986
Döşeme ve demirbaşlar	19.789	5.602	-	(1)	25.390
	1.084.819	149.063	-	(8)	1.233.874
Net defter değeri	21.993.760				30.491.519

(*) 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönem içinde, yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilen borçlanma maliyeti 933.941 TL'dir (30 Haziran 2022: 370.434 TL) (Not 4). Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde 47.855.269 TL tutarında makine rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 6.441.824 TL) (Not 13).

(**) 30 Haziran 2023'te oluşan transfer tutarlarının 301.235 TL'lik kısmı, finansal kiralama kapsamında temin edilmiş olan makine ekipmanlarının aktifleştirilmesine istinaden oluşan transfer tutarıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet					
Arsa ve arazi	1.657.008	-	5	-	1.657.013
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.001	1.735	831	-	22.567
Binalar	750.461	200	5.665	-	756.326
Makine, tesis ve cihazlar	5.032.039	64.485	-	(2.600)	5.093.924
Taşıt araç ve gereçleri	16.524	6.205	1.113	(1.573)	22.269
Döşeme ve demirbaşlar	38.414	16.484	-	(1.238)	53.660
Yapılmakta olan yatırımlar	1.961.335	3.258.046	(1.113)	-	5.218.268
	9.475.782	3.347.155	6.501	(5.411)	12.824.027
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.031	378	686	-	4.095
Binalar	92.101	14.252	5.591	-	111.944
Makine, tesis ve cihazlar	660.585	118.306	-	(2.526)	776.365
Taşıt araç ve gereçleri	7.035	1.650	-	(553)	8.132
Döşeme ve demirbaşlar	11.787	3.274	-	(290)	14.771
	774.539	137.860	6.277	(3.369)	915.307
Net defter değeri	8.701.243				11.908.720

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un arsalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa ve araziler, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. Grup'un mülkiyetinde bulunan arsaların gerçeğe uygun değeri, 31 Aralık 2021 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.

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Arsa ve arazi	3.909.913	-	-
			3.909.913
3.909.913	-	-	3.909.913

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

Seviye 3'ten değerlendirilen arsa ve arazilere ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterildiği gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	3.817.637	1.657.008
Girişler	92.276	5
Kapanış bakiyesi	3.909.913	1.657.013

Eğer arsa ve araziler maliyet yöntemine göre gösterilseydi tutarlar aşağıdaki gibi olurdu:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Arsa ve araziler	2.596.100	2.503.824
	2.596.100	2.503.824

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 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 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Üretim maliyeti (Not: 17)	144.252	140.249
Genel yönetim giderleri (Not: 18)	5.113	2.728
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 18)	2.268	2.072
Araştırma giderleri (Not: 18)	184	186
	151.817	145.235

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Haziran 2023
Maliyet			
Yazılımlar	22.832	2.411	25.243
Geliştirme maliyetleri	8.210	-	8.210
	31.042	2.411	33.453
Birikmiş itfa payları			
Yazılımlar	15.330	2.754	18.084
Geliştirme maliyetleri	8.210	-	8.210
	23.540	2.754	26.294
Net defter değeri	7.502		7.159

	1 Ocak 2022	İlaveler	30 Haziran 2022
Maliyet			
Yazılımlar	13.620	1.382	15.002
Geliştirme maliyetleri	8.210	-	8.210
	21.830	1.382	23.212
Birikmiş itfa payları			
Yazılımlar	9.767	1.066	10.833
Geliştirme maliyetleri	8.210	-	8.210
	17.977	1.066	19.043
Net defter değeri	3.853		4.169

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Not 10'de verilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dava Karşılığı

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dava gider karşılığı (*)	3.326	2.489
	3.326	2.489

(*) İlgili 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.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dava karşılığına dair hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2023</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>
1 Ocak bakiyesi	2.489	1.460
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Not 18)	956	459
Dönem içerisinde kapatılan karşılık (Not 18)	(119)	-
30 Haziran bakiyesi	3.326	1.919

NOT 13 - TAAHHÜTLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin toplamı:

Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	58.467.585	40.265.329
İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	21.235.446	14.880.442
Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı	37.232.138	25.384.887
Açık olan ihracat taahhüdü	23.018.455	16.519.572
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Açık Akreditifler	4.686.719	5.767.442

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 13 – TAAHHÜTLER (devamı)**Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)**

	30 Haziran 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	TL Karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	53.434.281	3.641.739	55.018	1.714.930	9.751.664	3.735.936	-	301.226
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu	-	-	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	53.434.281	3.641.739	55.018	1.714.930	9.751.664	3.735.936	-	301.226

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

Teminatlar, çoğunlukla yatırımlarla ilgili kullanılan banka kredilerine istinaden ve yatırımlara ilişkin yapılan alımlara istinaden tedarikçilere verilen teminatlardan oluşmaktadır. Ayrıca, teminatların içerisinde 47.855.269 TL tutarında makine rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 6.441.824 TL).

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31 Aralık 2022: % 0).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınmış olan teminat tutarları:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	2.495.849	1.474.495
	2.495.849	1.474.495

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	117.923	150.305
Birikmiş izin karşılığı	21.023	17.957
	138.946	168.262

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 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş izin karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2023</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2022</u>
1 Ocak bakiyesi	17.957	10.697
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	10.918	11.080
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(7.852)	(5.057)
30 Haziran bakiyesi	21.023	16.720

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.

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 hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
İskonto oranı (%)	3,50	4,50
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	98	98,33

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan kıdem tazminatı tavanı olan 23,49 TL (1 Ocak 2023: 19,98 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30</u> <u>Haziran 2023</u>	<u>1 Ocak - 30</u> <u>Haziran 2022</u>
1 Ocak bakiyesi	150.305	77.228
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	94.706	55.465
Dönem içerisinde ödenen	(127.088)	(11.686)
30 Haziran bakiyesi	117.923	121.007

NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İhracat ve iç piyasa satışlardan kaynaklı KDV iade alacağı (*)	527.504	451.992
Devreden katma değer vergisi	146.238	574.733
	673.742	1.026.725

(*) Grup 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 527.504 TL tutarındaki KDV alacağının 449.561 TL tutarındaki kısmı için başvuru sürecini tamamlamış olup, rapor yayın tarihi itibarıyla iade başvurusu yapılan kısmın 347.177 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2022: 127.808 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.’nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 529.595.979.910 adet (31 Aralık 2022: 226.363.300.000 adet) hissedenden oluşmaktadır. Grup’un ortakları ve 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi
Erdemoğlu Holding A.Ş. (*)	3.162.933	59,72	1.404.292	62,04
Merinos Halı San. ve Tic. A.Ş.	701.790	13,25	305.126	13,48
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	400.401	7,56	174.088	7,69
Diğer	1.030.836	19,47	380.127	16,79
Ödenmiş Sermaye	5.295.960	100	2.263.633	100
Sermaye düzeltme farkları	13		13	
Toplam Sermaye	5.295.973		2.263.646	

(*) 13 Haziran 2023 tarihinde Erdemoğlu Holding, bünyesinde bulundurduğu Sasa hisselerinden 66.937.802 adet hissenin 53 TL fiyatla toplamda 3.547.704 TL’ye satışı gerçekleşmiştir. Bu satış sonrasında Erdemoğlu Holding’in Sasa Polyester üzerindeki pay tutarı 3.162.933’e, pay yüzdesi de 59,72’ye düşmüştür. (31 Aralık 2022: pay tutarı 1.404.292, pay yüzdesi 62,04)

Grup’un Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliği’ne göre özkaynak tablosu 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenmiş Sermaye (*)	5.295.960	2.263.633
Sermaye Düzeltme Farkları	13	13
Geri Alınan Paylar	(1.000)	-
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	303.750	213.747
Diğer Yedekler	83.902	83.902
Paylara İlişkin Primler	2.124.149	777.134
Geçmiş Yıl Karları	8.771.840	1.314.827
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(4.109)	(4.109)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	1.182.432	1.182.432
Net Dönem (Zararı) / Karı	(704.138)	10.589.574
Özkaynaklar toplamı	17.052.799	16.421.153

(*) Sasa Polyester Sanayi A.Ş. tarafından sermayesinin 2.263.633 TL’den 2.302.592 TL’ye yapılan arttırım işlemi 9 Ocak 2023 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Buna ek olarak %130 oranındaki bedelsiz sermaye arttırımı kapsamında şirketin çıkarılmış sermayesinin 2.302.592 TL’den 5.295.960 TL’ye yükseltilmesi kapsamında Şirket Esas Sözleşmesinin tadil edilmiş 8.maddesi Adana Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve 29 Mayıs 2023 tarihli ve 10840 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış 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 artırımı veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilmekteydi.

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

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

-“Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar / zararıyla” ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Diğer Yedekler

Diğer yedekler, detayları Not 4 (c)'de gösterilen %3,25'lik faiz oranlı paya dönüştürülebilir tahviller ile ilgili dönüştürme haklarının gerçeğe uygun değeridir.

Temettü Dağıtımı

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

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

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan ve kar dağıtımına konu edilebilecek dönem karı bulunmamaktadır.

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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Şirket'in kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 3.634.894 TL'dir (31 Aralık 2022: 2.101.168 TL) (Not 7). Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Hasılat

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Polyester Cips (SPC)	5.383.426	2.513.279	6.070.449	3.222.389
Yurt içi	3.665.299	1.772.260	4.114.741	2.190.629
Yurt dışı	1.718.127	741.019	1.955.708	1.031.760
Polyester Elyaf	4.965.256	2.371.169	4.869.960	2.795.481
Yurt içi	3.430.932	1.601.053	2.951.229	1.676.974
Yurt dışı	1.534.324	770.116	1.918.731	1.118.507
Polyester İplik (Filament)	2.572.282	1.348.329	2.279.445	1.232.846
Yurt içi	2.564.814	1.342.758	2.257.179	1.228.652
Yurt dışı	7.468	5.571	22.266	4.194
Poy (Filament)	2.388.227	1.071.408	2.160.090	1.145.946
Yurt içi	2.359.552	1.057.662	2.158.021	1.143.877
Yurt dışı	28.675	13.746	2.069	2.069
DMT (SPC)	242.791	161.519	212.756	116.594
Yurt içi	-	-	33	33
Yurt dışı	242.791	161.519	212.723	116.561
Diğer	65.678	22.353	36.353	7.658
Yurt içi	55.110	14.845	36.353	7.658
Yurt dışı	10.568	7.508	-	-
Hasılat	15.617.660	7.488.057	15.629.053	8.520.914

Satılan Malın Maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	10.584.506	5.458.249	9.872.219	5.565.351
Enerji giderleri	1.152.117	453.024	1.036.734	600.387
İşçilik giderleri	737.204	398.349	377.749	215.969
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	135.343	70.051	136.070	71.233
Yedek parça ve bakım gideri	136.517	77.447	92.172	54.493
Sigorta giderleri	33.444	16.707	14.659	7.339
Yarımamül kullanımı	(32.249)	(52.147)	(50.519)	(34.720)
Diğer giderler	318.569	169.950	273.733	151.040
Dönem Üretim Gideri	13.065.451	6.591.630	11.752.817	6.631.092
Dönem içi mamül stoğundaki değişim	(212.017)	(815.158)	(564.092)	(302.376)
Satılan telef maliyeti	42.120	17.429	43.209	22.857
Diğer atıl dönem gideri	59.288	25.755	11.791	7.049
Atıl dönem amortismanı ve itfa payı (Not 10-11)	8.909	4.435	4.179	2.754
Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti	12.963.751	5.824.091	11.247.904	6.361.376

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 18 - PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ**Genel Yönetim Giderleri**

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Personel giderleri	84.939	42.641	38.640	20.545
Danışmanlık giderleri	17.948	10.158	27.521	14.169
Malzeme ve bakım onarım gideri	13.782	9.188	5.500	3.388
Sigorta giderleri	9.654	4.693	4.933	2.429
Kıdem ve ihbar tazminatı	8.205	5.591	14.744	5.639
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	5.113	2.500	2.728	1.459
Yardımcı hizmet giderleri	4.030	2.844	3.052	1.805
Dava karşılığı (Not 12)	956	689	459	344
Enerji giderleri	911	376	947	507
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 5)	-	-	3.601	3.601
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 12)	(119)	(101)	-	-
Diğer giderler	27.126	16.239	12.174	6.736
	172.545	94.818	114.299	60.622

Pazarlama Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
İhracat ve navlun masrafları	367.922	187.625	442.245	264.547
Personel giderleri	37.576	18.529	26.345	13.517
Vergi resim harç giderleri	35.371	1.070	37.871	127
Sigorta giderleri	7.163	3.689	5.636	3.070
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	2.268	1.139	2.072	1.039
Kira giderleri	678	253	-	-
Diğer giderler	17.356	10.179	14.339	10.429
	468.334	222.484	528.508	292.729

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
İşçilik ve personel gideri	811	548	620	545
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	184	92	186	93
Diğer giderler	710	432	158	103
	1.705	1.072	964	741

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	6.661.781	5.766.895	3.769.161	516.281
Sigorta hadiselerinden karlar	256.682	153.498	-	-
Hammadde satış geliri	34.302	15.085	47.762	5.696
Muhtelif satış gelirleri	18.598	11.108	72.069	26.222
Teşvik kapsamında faiz desteği geliri	-	-	10.675	9.044
Diğer gelirler (*)	274.010	187.480	9.636	3.792
	7.245.373	6.134.066	3.909.303	561.035

(*) Diğer gelirler, yedek parça satış geliri, tazminat geliri ve iade faturaları kaynaklı gelirlerden oluşmaktadır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	7.342.329	6.172.644	4.113.691	598.443
Vergi, harç ve cezalar	29.076	17.275	11.553	9.199
Hammadde satış maliyeti	24.903	6.451	42.020	7.378
Muhtelif satışlar maliyeti	10.773	4.322	12.996	8.349
Diğer giderler	144.462	35.558	93.596	49.637
	7.551.543	6.236.250	4.273.856	673.006

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	10.584.506	9.872.219
Enerji giderleri	1.153.028	1.037.705
İşçilik ve personel giderleri	860.530	443.354
İhracat ve navlun masrafları	367.922	442.245
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	151.817	145.235
Yedek parça ve bakım gideri	136.517	92.172
Diğer atıl dönem gideri	59.288	11.791
Sigorta giderleri	50.261	25.228
Satılan telef maliyeti	42.120	43.209
Vergi resim harç giderleri	35.371	37.871
Danışmanlık giderleri	17.948	27.521
Malzeme ve bakım onarım gideri	13.782	5.500
Kıdem ihbar tazminatı	8.205	14.744
Yardımcı hizmet giderleri	4.030	3.052
Dava karşılığı	956	459
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 5)	-	3.601
Yarı mamül kullanımı	(32.249)	(50.519)
Dönem içi mamül kullanımı	(212.017)	(564.092)
Diğer giderler	364.320	300.380
	13.606.335	11.891.675

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Maddi duran varlık satış karları (*)	1.647	1.465	1.312	357
Maddi duran varlık satış zararları (*)	(64)	(53)	(452)	(130)
Kira gelirleri	-	-	126	9
	1.583	1.412	986	236

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

NOT 22 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri	1.063.172	485.900	1.102.715	594.412
Faiz gelirleri	87.200	81.708	13.133	6.570
	1.150.372	567.608	1.115.848	600.982

NOT 23 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Kur farkı giderleri	10.348.692	9.254.440	2.045.185	966.373
Faiz giderleri (Not 4)	1.550.403	764.985	562.003	311.324
Teminat mektubu ve banka masraf giderleri	139.093	55.419	-	-
Komisyon giderleri	76.501	-	128.098	94.492
İhraç edilmiş borçlanma araçları faiz gideri (Not 4)	158.408	155.884	52.729	41.847
	12.273.097	10.230.728	2.788.015	1.414.036

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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

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, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı için %20 esas alınmıştır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri				
ile vergi değerleri arasındaki net fark	11.662.083	4.633.872	2.332.417	926.774
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı	(1.313.813)	(1.313.813)	(131.381)	(131.381)
Yararlanılacak yatırım indirimi (*)	20.375.433	13.378.910	20.375.433	13.378.910
Kıdem tazminatı karşılığı	117.923	150.305	23.585	30.061
Stokların değerlendirme farkı	2.070.253	114.417	414.051	22.883
Satışların dönemsellik düzeltmesi	13.583	52.878	2.717	10.576
Birikmiş izin karşılığı	21.023	17.957	4.205	3.591
Dava karşılıkları	3.326	2.489	665	498
Şüpheli alacak karşılığı	6.158	6.158	1.232	1.232
İhracat gider karşılığı	18.610	11.399	3.722	2.280
Tahakkuk etmemiş finansman geliri düzeltmesi	-	(70.665)	-	(14.133)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri düzeltmesi	-	65.611	-	13.122
Kur farkı düzeltmesi	82.309	523.245	16.459	104.649
Paya dönüştürülebilir tahvile ilişkin düzeltmeler	80.895	(14.020)	16.179	(2.804)
Diğer düzeltmeler	-	5.885	-	1.177
Ertelenen vergi varlıkları			23.190.665	14.495.753
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(131.381)	(148.318)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			23.059.284	14.347.435

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 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)**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sasa Polyester San. A.Ş.	23.046.687	14.328.421
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	12.597	19.014
	23.059.284	14.347.435

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
1 Ocak bakiyesi	14.347.435	3.812.462
Dönemin ertelenmiş vergi gideri / geliri	1.715.326	203.965
Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	6.996.523	3.674.047
30 Haziran bakiyesi	23.059.284	7.690.474

Vergi karşılığının mutabakatı

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar / (zarar)	(9.415.987)	1.701.644
Gelir vergisi oranı: %20 (2022: %23)	1.883.197	(374.362)
Vergi etkileri:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(218.369)	(160.310)
-İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri	6.996.523	3.674.047
-Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim	66.732	748.676
-Diğer düzeltmeler ve vergi oran değişimi etkisi	(16.234)	(10.039)
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	8.711.849	3.878.012

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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

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.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2022: %23).

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).

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir (2022: %23). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve aynı ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 (devamı)

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 30’uncu 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 tutarları değişebilir.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
Hesaplanan kurumlar vergisi	66.732	748.676
Teşvik belgesi kapsamında mahsup edilen vergi tutarı	(66.732)	(748.676)
Cari dönem vergi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	1.715.326	203.965
Teşvik belgesi kapsamında hesaplanan ertelenmiş vergi geliri	7.063.255	4.422.723
Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim tutarı	(66.732)	(748.676)
Toplam vergi geliri	8.711.849	3.878.012

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 ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 (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 2.906.598 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdadır:

- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %100, yatırıma katkı oranı: %104, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilecek oranı : %100),
- KDV İstisnası,
- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- KDV İadesi,
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (azami tutar sınırı olmaksızın 10 yıl),
- Gelir Vergisi Stopajı Desteği (10 yıl)
- Nitelikli Personel Desteği (azami 10.000 TL),
- Faiz ve/veya Kar Payı Desteği (105.000 TL'yi aşmamak üzere kredi kullanım tarihinden itibaren azami 10 yıl),
- Enerji Desteği (işletmeye geçiş tarihinden itibaren 10 yıla kadar 300.000 TL'yi aşmamak üzere enerji tüketim harcamalarının %50'si)

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, 4 Ocak 2021 tarihinde, PTA ve Polimer Cips Üretim Tesisleri Yatırımı konularında yatırım teşvik belgesi almıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 23.849.887 TL'ye (31 Aralık 2022: 20.885.002 TL) ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- KDV İstisnası,
- KDV İadesi,
- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %100, yatırıma katkı oranı: %85, 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 30.000 TL),
- Enerji Desteği (işletmeye geçiş tarihinden itibaren 10 yıla kadar 50.000 TL'yi aşmamak üzere enerji tüketim harcamalarının %50'si),

Grup'un bu yatırımlarla ilgili sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 20.375.433 TL vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (2022: 13.378.910 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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 (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları (devamı)

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek 23.059.284 TL ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilir değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

- Söz konusu teşvike dair zaman kısıtı bulunmamaktadır.
- Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide vergi karı projeksiyonları üzerinden yapılmıştır. Şirket'in büyüme varsayımları yatırımların tamamlanması planlanan 2024-2025 yılları gözönünde bulundurularak yapılmıştır.
- Hazırlanan kar projeksiyonlarında uzun vadeli enflasyon beklentisi %21 kullanılmıştır. 2023 yıl sonu uzun vadeli kur artış beklentisi ise %18 - %20 aralığında kullanılmıştır (ABD Doları bazında).
- Olası vergi planlama stratejileri gözönünde bulundurulmuştur.

Mevcut analizlere göre yapılan değerlendirmeler neticesinde Şirket Yönetimi teşvik belgesi kapsamında hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilir olduğu sonucuna ulaşmıştır. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının 2024 yılından itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılacağı öngörülmektedir. Projeksiyonlardaki karlılıkta %10 sapma olması ihtimalinde de bu öngörülen geri kazanım süresinde bir değişiklik oluşmamaktadır.

NOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. 30 Haziran 2023 itibarıyla paya dönüştürülebilir tahvil seyretilebilir nitelikte olmadığı için, sulandırılmış pay başına kazanç sunulmamıştır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Net kar	(704.138)	(3.200.110)	5.579.656	3.247.138
Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı:				
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	3.015.942.240	3.015.942.240	3.015.942.240	3.015.942.240
Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kar (tam TL)	(0,2335)	(1,0611)	1,8501	1,0767
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç				

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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:

Grup'un ilişkili taraflarından olan alacakları, ilişkili taraflarına yapmış olduğu cips, elyaf, iplik ve poy satışlarına istinaden oluşan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	73.736	-
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	22.035	-
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	499	-
	96.270	-

b) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

Grup'un ilişkili taraflarından olan ertelenmiş gelirleri, ilişkili taraflarına yapacağı cips, elyaf, iplik ve poy satışlarına istinaden oluşan alınan avanslardan oluşmaktadır.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	173.523	112.193
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	-	124.647
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	13.230
Dinarsu İmalat Tic. A.Ş.	-	6.636
	173.523	256.706

c) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Erdemoğlu Holding A.Ş. (*)	3.573.556	-
	3.573.556	-

(*) Şirket'in 8 Haziran 2023 tarihli yönetim kurulu toplantısında; azami 4.000.000 TL'ye kadar Türk Lirası cinsinden yurt içinde halka arz edilmeksizin tamamı Şirket'in hakim ortağı Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye tahsisli olarak satılması planlanan şarta bağlı paya dönüştürülebilir borçlanma aracı ihracı kararı kapsamında, Şirket'e Erdemoğlu Holding tarafından gönderilen tutara faiz işletilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 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)**d) İlişkili taraflara yapılan satışlar:**

Grup, ilişkili taraflarına cips, elyaf, iplik ve poy ürünlerinin satışını yapmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
	Mal	Mal	Mal	Mal
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	627.494	382.111	330.798	177.362
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	499.941	265.863	435.338	234.230
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	432.977	235.502	348.862	220.291
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	120.284	116.690	4.760	4.645
	1.680.696	1.000.166	1.119.758	636.528

e) İlişkili taraflardan yapılan alışlar:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
	Mal	Mal	Mal	Mal
Erdemoğlu Holding A.Ş.	64.836	62.336	1.725	1.725
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	277	130	121	-
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	17	-	-	-
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-
	65.130	62.466	1.846	1.725

f) İlişkili taraflardan kur farkı ve vade farkı gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	5.147	4.893	22.537	1.498
Zeki Mensucat San. Tic. A.Ş.	435	428	10.533	8.120
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	253	233	1.995	1.193
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	-	-	1.411	630
	5.835	5.554	36.476	11.441

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

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde Yönetim Kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Üst yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar	15.035	7.628	5.915	3.204
	15.035	7.628	5.915	3.204

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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

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.

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.

Kur riski yönetimi

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 veyabanc para satışlarla sınırlandırılmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	4.337.905	98.506	63.450
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	513.848	11.517	7.655
Diğer	3.204.017	68.733	50.556
Toplam varlıklar	8.055.770	178.756	121.661
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	5.199.235	130.351	64.780
Finansal yükümlülükler	27.095.074	122.705	848.109
Diğer	3.572.372	103.820	31.434
Kısa vadeli yükümlülükler	35.866.681	356.876	944.323
Finansal yükümlülükler	9.158.083	58.984	270.599
Uzun vadeli yükümlülükler	9.158.083	58.984	270.599
Toplam yükümlülükler	45.024.764	415.860	1.214.922
Yabancı para pozisyonu	(36.968.994)	(237.104)	(1.093.261)
Net yabancı para pozisyonu	(36.968.994)	(237.104)	(1.093.261)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2023 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)**

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	2.905.579	84.628	66.375
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	139.977	3.745	3.509
Diğer	1.168.974	17.804	41.940
Toplam varlıklar	4.214.530	106.177	111.824
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	6.816.344	252.593	105.006
Finansal yükümlülükler	3.073.269	5.493	149.013
Diğer	2.238.620	84.077	33.435
Kısa vadeli yükümlülükler	12.128.233	342.163	287.454
Finansal yükümlülükler	11.054.134	30.958	525.474
Uzun vadeli yükümlülükler	11.054.134	30.958	525.474
Toplam yükümlülükler	23.182.367	373.121	812.928
Net yabancı para pozisyonu	(18.967.837)	(266.944)	(701.104)

(*) 1 Ocak 2023-30 Haziran 2023 tarihleri arasında 233.957.823 ABD Doları (2022: 254.930.716 ABD Doları) yapılmakta olan yatırımlar kapsamında olmak üzere 707.410.074 ABD Doları (2022: 1.601.248.358 ABD Doları) karşılığı ithalat ve 167.824.325 ABD Doları (2022: 491.677.690 ABD Doları) tutarında ihracat gerçekleştirilmiştir.

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2023 itibarıyla;		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(1.226.757)	1.337.494
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	(1.226.757)	1.337.494
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(6.167.042)	5.656.445
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro Net Etki	(6.167.042)	5.656.445
Toplam	(7.393.799)	6.993.939

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 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)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
31 Aralık 2022 itibarıyla;		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(998.280)	998.280
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	(998.280)	998.280
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(2.795.288)	2.795.288
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro Net Etki	(2.795.288)	2.795.288
Toplam	(3.793.568)	3.793.568

NOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

7 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20'ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10'a yükseltilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25'lik kurumlar vergisi oranı %30'a, diğer şirketler için geçerli olan %20'lik kurumlar vergisi oranı ise %25'e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekte olup, Grup finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili Kanunun olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Şirket'in bankalardan kullanmış olduğu yatırım kredilerindeki sözleşme şartnameleri nedeniyle kısa vadeli banka kredileri arasında gösterilen 12.581.952 TL tutarındaki borçlanmalar için bankalarla yapılan görüşmeler neticesinde şartnamelerdeki mevcut finansal oranlar için feragatnameler alınmış ve takip eden aylar için şartnameler revize edilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

Paya Dönüştürülebilir Tahvil yatırımcılarından 2023 Haziran ayı içerisinde 2.000.000 Avro nominal tutarlı tahvil için daha paya dönüştürme talebi gelmiş olup Yönetim Kurulunun 4 Temmuz 2023 tarihli toplantısında söz konusu taleplerin şarta bağlı sermaye artırımını yapılmak suretiyle karşılanmasına ve bu kapsamda Şirket çıkarılmış sermayesinin dönüştürme tutarı olan 2.582 TL arttırılmak suretiyle 5.295.960 TL'den 5.298.542 TL'ye yükseltilmesi için 5 Temmuz 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kuruluna başvuruda bulunulmasına karar verilmiştir. Yapılan başvuru 27 Temmuz 2023 tarihinde onaylanmıştır.