

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	5-47

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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
		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2023	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
	Notlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		22.162.844	14.349.023
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.315.471	803.111
Finansal Yatırımlar	4	-	55.239
Ticari Alacaklar	5	9.420.916	3.614.608
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	9.405.709	3.614.608
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26	15.207	-
Diğer Alacaklar	7	5.999	5.828
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	5.999	5.828
Stoklar	8	9.000.227	8.757.034
Peşin Ödenmiş Giderler	9	646.894	86.478
Diğer Dönen Varlıklar	15	773.337	1.026.725
Duran Varlıklar		75.416.488	38.113.122
Diğer Alacaklar		98	98
Maddi Duran Varlıklar	10	46.503.018	21.993.760
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	9.038	7.502
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.912.214	1.764.327
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	25.992.120	14.347.435
TOPLAM VARLIKLAR		97.579.332	52.462.145
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		34.266.032	26.330.857
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	24.761.274	16.609.612
- Banka Kredileri	4	15.873.040	11.159.070
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	8.224.738	5.378.292
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	142.914	72.250
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	4	520.582	-
Ticari Borçlar	5	6.633.521	7.507.950
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	6.633.521	7.507.950
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6	174.043	84.477
Diğer Borçlar	7	284.818	25.161
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	284.818	25.161
Ertelenmiş Gelirler	7	2.408.310	2.101.168
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7	2.044.551	1.844.462
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	26	363.759	256.706
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	4.066	2.489
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	4.066	2.489
Uzun Vadeli Yükümlülükler		34.258.737	9.710.135
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	30.487.692	9.541.873
- Banka Kredileri	4	30.299.744	7.640.623
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	4	-	1.815.345
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	187.948	85.905
Diğer Borçlar		3.637.128	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	26	3.637.128	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	133.917	168.262
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	133.917	168.262
ÖZKAYNAKLAR		29.054.563	16.421.153
Ödenmiş Sermaye	16	5.298.542	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	2.180.880	777.134
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler		7.771.306	1.178.323
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(4.109)	(4.109)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	16	7.775.415	1.182.432
Geçmiş Yıllar Karları	16	8.771.840	1.314.827
Net Dönem Karı	16	4.645.330	10.589.574
TOPLAM ÖZKAYNAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER		97.579.332	52.462.145

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Notlar				
Hasılat	17	26.485.413	10.867.753	24.037.130	8.408.077
Satışların Maliyeti (-)	17	(21.066.075)	(8.102.324)	(17.983.849)	(6.735.945)
BRÜT KAR		5.419.338	2.765.429	6.053.281	1.672.132
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(282.365)	(109.820)	(165.092)	(50.793)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(760.862)	(292.528)	(840.087)	(311.579)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(2.399)	(694)	(1.255)	(291)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	9.091.384	1.846.011	4.267.736	358.433
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(9.479.265)	(1.927.722)	(4.700.593)	(426.737)
ESAS FAALİYET KARI		3.985.831	2.280.676	4.613.990	1.241.165
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	2.069	422	1.674	236
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(90)	(26)	(459)	(7)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		3.987.810	2.281.072	4.615.205	1.241.394
Finansman Gelirleri	22	1.643.892	493.520	1.235.342	119.494
Finansman Giderleri (-)	23	(14.294.001)	(2.020.904)	(4.828.025)	(2.040.010)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(8.662.299)	753.688	1.022.522	(679.122)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		13.307.629	4.595.780	6.985.895	3.107.883
-Dönem Vergisi Gideri (-)	24	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	24	1.957.518	242.192	173.486	(30.479)
- Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri	24	11.350.111	4.353.588	6.812.409	3.138.362
DÖNEM (ZARARI) / KARI		4.645.330	5.349.468	8.008.417	2.428.761
Diğer kapsamlı gelir/gider		6.592.983	6.592.983	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		6.592.983	6.592.983	-	-
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		8.255.927	8.255.927	-	-
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları Vergi Etkisi (-)		(1.662.944)	(1.662.944)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		11.238.313	11.942.451	8.008.417	2.428.761
Dönem Karının Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		4.645.330	5.349.468	8.008.417	2.428.761
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Pay Başına Kazanç	25	1,2174	1,4019	2,0988	0,6365
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		11.238.313	11.942.451	8.008.417	2.428.761
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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		
			Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Diğer Yedekler	Geri Alınmış Paylar	Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Notlar	Ödenmiş Sermaye										
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.008.417	8.008.417
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış	16	-	-	-	-	12.736	-	-	-	909.160	-	921.896
30 Eylül 2022	16	2.240.000	13	-	83.902	(2.257)	1.182.432	(4.109)	213.747	1.370.795	8.008.417	13.092.940
Bağımsız Denetimden Geçmemiş												
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		-	-	-	-	-	6.592.983	-	-	-	4.645.330	11.238.313
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	41.540	-	1.403.746	-	-	-	-	-	-	-	1.445.286
30 Eylül 2023	16	5.298.542	13	2.180.880	83.902	(1.000)	7.775.415	(4.109)	303.750	8.771.840	4.645.330	29.054.563

(*) Grup, Paya Dönüştürülebilir Tahvilinin hisse dönüşümlerini şartlı sermaye artırımı ve geri alınan paylar ile gerçekleştirmiştir. Şartlı sermaye artırımına 9 Ocak 2023 tarihinde 38.958 TL karşılığı 1.347.015 TL ve 8 Ağustos 2023 tarihinde 2.582 TL karşılığı 56.731 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 karşılanmak 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 EYLÜL 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 Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
	Notlar		
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)		(8.662.616)	1.022.522
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		14.350.315	3.296.347
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11	230.208	217.724
Faiz Gelir/Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		3.033.028	935.658
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	4	<i>3.197.072</i>	<i>981.231</i>
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	22	<i>(164.044)</i>	<i>(16.936)</i>
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Gelirleri</i>		<i>-</i>	<i>(28.637)</i>
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler		(1.979)	(1.089)
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>			
<i>Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler</i>	21	<i>(1.979)</i>	<i>(1.089)</i>
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		114.731	69.634
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>			
<i>Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>	14	<i>114.731</i>	<i>69.634</i>
Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	12	1.577	622
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	10.952.515	2.066.529
Nakit ve Nakit Benzerlerinden Kaynaklanan Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		20.235	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(6.580.922)	(5.958.563)
Ticari Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(5.812.466)	(817.757)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış</i>		<i>(5.797.259)</i>	<i>(822.154)</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış</i>		<i>(15.207)</i>	<i>4.397</i>
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar İle İlgili Artış İle İlgili Düzeltmeler		(171)	(1.395)
<i>Diğer Alacaklardaki Artış</i>		<i>(171)</i>	<i>(1.395)</i>
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(243.193)	(4.531.180)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış)/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(560.416)	(2.136.023)
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		253.388	(299.213)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(874.429)	2.939.458
Diğer Borçlardaki (Azalış)/Artış İle İlgili Düzeltmeler		259.657	8.192
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış İle İlgili Düzeltmeler		307.142	(1.157.531)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		89.566	36.886
Faaliyetlerde Elde Edilen Nakit Akımları:		(893.223)	(1.639.694)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar			
Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(149.076)	(18.991)
Vergi Ödemeleri		-	(47.518)
İşletme Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Net Nakit		(1.042.299)	(1.706.203)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akımları:			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık			
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(15.650.363)	(5.942.484)
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık</i>			
<i>Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>		<i>(15.650.363)</i>	<i>(5.942.484)</i>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.185	3.131
<i>Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		<i>4.185</i>	<i>3.131</i>
Alınan Faiz	22	164.044	16.936
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		(15.482.134)	(5.922.417)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları:			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		35.114.210	13.524.630
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	4	<i>35.114.210</i>	<i>13.524.630</i>
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(18.029.141)	(6.717.625)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	4	<i>(17.932.547)</i>	<i>(6.668.977)</i>
<i>Finansal Kiralama Yükümlülüklerinin Geri</i>			
<i>Ödenmesine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	4	<i>(96.594)</i>	<i>(48.648)</i>
Ödenen Faiz	4	(2.676.377)	(971.465)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit			
Çıkışları		(50.189)	921.896
Diğer Nakit (Çıkışları) / Girişleri		3.698.525	(10.454)
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan / Elde Edilen Net Nakit		18.057.028	6.746.982
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		1.532.595	(881.638)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE			
NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(20.235)	-
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	803.111	2.170.396
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	2.315.471	1.288.758

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 4.334 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 24 Ekim 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 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal durum tablosunda, Grup’un kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 12.103.188 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 görüşmeler, 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 9 ayı içerisinde 35.114.210 TL tutarında, takip eden Ekim ayı itibarıyla da 3.572.454 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 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 değişiklikle “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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 Eylül 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 uygunluk sağlanması 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 25.992.120 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 EYLÜL 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 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz 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 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kasa	1.049	17
Bankalardaki mevduat	2.314.422	803.094
-Vadesiz mevduat	2.314.422	481.258
-Vadeli mevduat	-	321.836
	2.315.471	803.111

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (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)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kur korumalı mevduat bakiyeleri (*)	-	55.239
Toplam	-	55.239

(*) Grup'un 30 Eylül 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.

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kur korumalı mevduat bakiyeleri (*)	-	55.239
Toplam	-	55.239

Finansal Borçlanmalar

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli banka kredileri	15.873.040	11.159.070
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	8.224.738	5.378.292
İhraç edilmiş borçlanma araçları	520.582	-
Kiralama yükümlülükleri	142.914	72.250
	24.761.274	16.609.612

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Uzun vadeli banka kredileri	30.299.744	7.640.623
Kiralama yükümlülükleri	187.948	85.905
İhraç edilmiş borçlanma araçları	-	1.815.345
	30.487.692	9.541.873
	55.248.966	26.151.485

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve bu kredilere ilişkin faiz tahakkukları aşağıdaki gibidir:

Anapara	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL
Döviz cinsi tutarı		(*)			(*)	
TL	19,88	-	13.311.151	18,53	-	11.461.256
ABD Doları	8,82	235.787	6.466.684	5,38	36.451	681.572
Avro	6,10	1.141.009	33.183.735	5,20	572.164	11.426.572
			52.961.570			23.569.400
Faiz tahakkuku						
TL		-	446.836		-	497.515
ABD Doları		5.255	144.137		488	9.150
Avro		29.054	844.979		5.103	101.920
			54.397.522			24.177.985

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

Finansal borçlanmaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	24.097.778	16.537.362
1–2 yıl içinde ödenecekler	5.826.623	1.608.128
2–3 yıl içinde ödenecekler	4.521.698	1.367.668
3–4 yıl içinde ödenecekler	4.457.637	1.296.255
4–5 yıl içinde ödenecekler	4.382.818	751.166
5 yıl ve sonrası	11.110.968	2.617.405
	54.397.522	24.177.985

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli	142.914	72.250
Uzun vadeli	187.948	85.905
	330.862	158.155

Vade dağılımı:	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
1 yıl içinde ödenecekler	142.914	72.250
1–2 yıl içinde ödenecekler	80.155	71.785
2–3 yıl içinde ödenecekler	37.787	14.120
3–4 yıl içinde ödenecekler	39.382	-
4–5 yıl içinde ödenecekler	30.624	-
	330.862	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 % 5,13'tür. (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 EYLÜL 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 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL	faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL
Avro	3,25	17.900	520.582	3,25	89.300	1.815.345
			520.582			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 182.100.000 Avro nominal tutarlı kısmı tahvil sahibi yatırımcıların talebi doğrultusunda paya dönüştürülerek itfa edilmiştir.

	30 Eylül 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	1.935.874	1.921.793
Paya dönüştürülen tahviller	(3.530.400)	(2.085.114)
Faiz giderleri (*)	443.204	224.622
Faiz ödemeleri	(305.674)	(223.534)
30 Eylül itibarıyla paya dönüştürülebilir tahvilin yükümlülük bileşeni	520.582	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 EYLÜL 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 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	26.151.485	11.998.872
Faiz gideri	3.197.072	981.231
Ödenen faiz	(2.676.377)	(971.465)
Kur farkı	11.036.417	2.066.559
Aktifleşen finansman giderleri (Not 10)	1.984.488	847.488
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin ödemeler	(96.594)	(48.648)
Yeni alınan krediler	35.114.210	13.524.630
Geri ödenen krediler	(17.932.546)	(5.735.943)
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarının Hisse Dönüşümleri	(1.445.287)	-
Komisyon giderleri	82.140	-
Ödenen komisyon	(82.140)	-
Paya Dönüştürülebilir Tahvillerden Kaynaklanan Nakit		
Girişlerinin Özkaynaklara Sınıflanan Kısım (Not 16)	(83.902)	(83.902)
Kapanış bakiyesi	55.248.966	22.578.822

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar (*)	7.876.801	2.882.427
Alınan çekler (**)	1.535.066	738.339
Şüpheli alacak karşılığı	(6.158)	(6.158)
	9.405.709	3.614.608
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 26)	15.207	-
	9.420.916	3.614.608

(*) Ticari alacaklar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 3,00, ABD Doları % 0,99, Avro % 0,97 (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 1.005.106 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 521.867 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 aya kadar	699.503	347.982
1 - 3 ay arası	22.694	29.571
3 aydan fazla	8.012	-
	730.209	377.553

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

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar (*)	6.633.521	7.507.950
	6.633.521	7.507.950

(*) Ticari alacaklar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 3,00, ABD Doları % 0,99, Avro %0,97 (31 Aralık 2022: Türk Lirası % 1,75, ABD Doları % 1,17, Avro %0,75) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari alacak ve ticari borçların 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 58 gün ve 75 gündür (31 Aralık 2022: 49 gün ve 79 gündür).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek SGK Primleri	113.397	52.667
Personele borçlar	60.646	31.810
	174.043	84.477

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

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen depozito ve teminatlar	250	249
Diğer alacaklar (*)	5.749	5.579
	5.999	5.828

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

Diğer Borçlar

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	284.818	25.161
	284.818	25.161

Ertelenmiş Gelirler

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Alınan sipariş avansları	2.044.551	1.844.462
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 26)	363.759	256.706
	2.408.310	2.101.168

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlk madde ve malzeme	2.956.285	3.237.111
Mamuller	2.720.284	2.148.233
Yoldaki mallar (*)	2.907.432	3.062.090
Yedek parçalar	190.217	141.122
Yarı mamuller	127.405	60.560
Diğer stoklar	98.604	107.918
	9.000.227	8.757.034

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

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

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Peşin ödenen sigorta giderleri	551.140	84.139
Diğer peşin ödenen giderler	95.754	2.339
	646.894	86.478

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sabit kıymet avansı (*)	2.912.214	1.764.327
	2.912.214	1.764.327

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler (**)	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet						
Arsa ve arazi	3.817.637	223.031	-	8.255.927	-	12.296.595
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	21.744	-	4	-	-	21.748
Binalar	752.783	13.537	19	-	-	766.339
Makine, tesis ve cihazlar	5.170.630	63.097	298.088	-	(896)	5.530.919
Taşıt araç ve gereçleri	25.656	3.183	722	-	-	29.561
Döşeme ve demirbaşlar	80.263	12.926	2.404	-	(1.318)	94.275
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	13.209.866	16.166.429	(301.237)	-	-	29.075.058
	23.078.579	16.482.203	-	8.255.927	(2.214)	47.814.495
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.830	632	-	-	-	4.462
Binalar	117.946	22.011	-	-	-	139.957
Makine, tesis ve cihazlar	932.661	191.977	-	-	(307)	1.124.331
Taşıt araç ve gereçleri	10.593	3.723	-	-	-	14.316
Döşeme ve demirbaşlar	19.789	8.640	-	-	(18)	28.411
	1.084.819	226.983	-	-	(325)	1.311.477
Net defter değeri	21.993.760					46.503.018

(*) 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönem içinde, yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilen borçlanma maliyeti 1.984.488 TL'dir. (30 Eylül 2022: 847.488 TL) (Not 4). Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde 50.194.977 TL tutarında makine rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 6.441.824 TL) (Not 13).

(**) 30 Eylül 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 EYLÜL 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 Eylül 2022
Maliyet					
Arsa ve arazi	1.657.008	2.159.956	5	-	3.816.969
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.001	1.735	831	-	22.567
Binalar	750.461	2.429	5.665	-	758.555
Makine, tesis ve cihazlar	5.032.039	111.990	-	(2.600)	5.141.429
Taşıt araç ve gereçleri	16.524	8.578	1.113	(1.671)	24.544
Döşeme ve demirbaşlar	38.414	33.794	-	(1.247)	70.961
Yapılmakta olan yatırımlar	1.961.335	6.350.736	(1.113)	-	8.310.958
	9.475.782	8.669.218	6.501	(5.518)	18.145.983
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.031	686	686	-	4.403
Binalar	92.101	21.399	5.591	-	119.091
Makine, tesis ve cihazlar	660.585	178.505	-	(2.526)	836.564
Taşıt araç ve gereçleri	7.035	2.970	-	(633)	9.372
Döşeme ve demirbaşlar	11.787	5.613	-	(290)	17.110
	774.539	209.173	6.277	(3.449)	986.540
Net defter değeri	8.701.243				17.159.443

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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, 29 Eylül 2023 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 Eylül 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 Eylül 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Arsa ve arazi	12.296.595	-	-	12.296.595
	12.296.595	-	-	12.296.595

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	3.817.637	1.657.008
Girişler	223.031	2.159.961
Gerçeğe uygun değer artışı	8.255.927	-
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen	8.255.927	-
Kapanış bakiyesi	12.296.595	3.816.969

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Arsa ve araziler	2.726.855	2.503.824
	2.726.855	2.503.824

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 Eylül 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 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Üretim maliyeti (Not: 17)	218.566	209.285
Genel yönetim giderleri (Not: 18)	7.936	4.987
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 18)	3.431	3.140
Araştırma giderleri (Not: 18)	275	280
	230.208	217.692

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 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 Eylül 2023
Maliyet			
Yazılımlar ve geliştirme maliyetleri	31.042	4.761	35.803
	31.042	4.761	35.803
Birikmiş itfa payları			
Yazılımlar	23.540	3.225	26.765
	23.540	3.225	26.765
Net defter değeri	7.502		9.038

	1 Ocak 2022	İlaveler	30 Eylül 2022
Maliyet			
Yazılımlar	21.830	4.065	25.895
	21.830	4.065	25.895
Birikmiş itfa payları			
Yazılımlar	17.977	2.210	20.187
	17.977	2.210	20.187
Net defter değeri	3.853		5.708

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dava gider karşılığı (*)	4.066	2.489
	4.066	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 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dava karşılığına dair hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2022</u>
1 Ocak bakiyesi	2.489	1.460
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Not 18)	1.726	622
Dönem içerisinde kapatılan karşılık (Not 18)	(149)	-
30 Eylül bakiyesi	4.066	2.082

NOT 13 - TAAHHÜTLER

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

Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	68.694.027	40.265.329
İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	25.209.145	14.880.442
Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı	43.484.882	25.384.887
Açık olan ihracat taahhüdü	29.081.992	16.519.572
	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Açık Akreditifler	5.496.614	5.767.442

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 Eylül 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 (*)	55.184.907	3.692.729	55.018	1.718.653	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 Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	55.184.907	3.692.729	55.018	1.718.653	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 50.194.977 TL tutarında makine rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 6.441.824 TL).

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	2.744.296	1.474.495
	2.744.296	1.474.495

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	113.578	150.305
Birikmiş izin karşılığı	20.339	17.957
	133.917	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 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş izin karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2022</u>
1 Ocak bakiyesi	17.957	10.697
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	16.647	13.703
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(14.265)	(4.379)
30 Eylül bakiyesi	20.339	20.021

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 Eylül 2023</u>	<u>30 Eylül 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 EYLÜL 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>Eylül 2023</u>	<u>1 Ocak - 30</u> <u>Eylül 2022</u>
1 Ocak bakiyesi	150.305	77.228
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	112.349	60.310
Dönem içerisinde ödenen	(149.076)	(18.991)
30 Eylül bakiyesi	113.578	118.547

NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İhracat ve iç piyasa satışlardan kaynaklı KDV iade alacağı (*)	502.679	451.992
Devreden katma değer vergisi	270.658	574.733
	773.337	1.026.725

(*) Grup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 502.679 TL tutarındaki KDV alacağının 328.658 TL tutarındaki kısmı için başvuru sürecini tamamlamış olup, rapor yayın tarihi itibarıyla iade başvurusu yapılan kısmın 101.672 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2022: 127.808 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 529.854.211.010 adet (31 Aralık 2022: 226.363.300.000 adet) hissedenden oluşmaktadır. Grup’un ortakları ve 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Eylül 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>	
	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi
Erdemoğlu Holding A.Ş.	3.104.933	58,60	1.404.292	62,04
Merinos Halı San. ve Tic. A.Ş.	701.790	13,24	305.126	13,48
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	400.401	7,56	174.088	7,69
Diğer	1.091.418	20,60	380.127	16,79
Ödenmiş Sermaye	5.298.542	100	2.263.633	100
Sermaye düzeltme farkları	13		13	
Toplam Sermaye	5.298.555		2.263.646	

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

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenmiş Sermaye (*)	5.298.542	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	2.180.880	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	7.775.415	1.182.432
Net Dönem (Zararı) / Karı	4.645.330	10.589.574
Özkaynaklar toplamı	29.054.563	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 artırımını 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 Sanayi A.Ş. tarafından sermayesinin 5.295.960 TL’den 5.298.542 TL’ye yapılan arttırım işlemi ise 4 Eylül 2023 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 EYLÜL 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 EYLÜL 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 2.408.310 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 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Polyester Cips (SPC)	8.915.337	3.531.911	9.186.893	3.116.444
Yurt içi	6.222.363	2.557.064	5.646.961	1.532.220
Yurt dışı	2.692.974	974.847	3.539.932	1.584.224
Polyester Elyaf	8.575.817	3.610.561	7.891.529	3.021.569
Yurt içi	6.098.018	2.667.086	4.920.635	1.969.406
Yurt dışı	2.477.799	943.475	2.970.894	1.052.163
Polyester İplik (Filament)	4.333.947	1.761.665	3.553.012	1.273.567
Yurt içi	4.320.764	1.755.950	3.528.567	1.271.388
Yurt dışı	13.183	5.715	24.445	2.179
Poy (Filament)	4.075.777	1.687.550	2.966.895	806.805
Yurt içi	4.045.942	1.686.390	2.957.935	799.914
Yurt dışı	29.835	1.160	8.960	6.891
DMT (SPC)	498.433	255.642	368.455	155.699
Yurt içi	-	-	107	74
Yurt dışı	498.433	255.642	368.348	155.625
Diğer	86.102	20.424	70.346	33.993
Yurt içi	74.249	19.139	70.346	33.993
Yurt dışı	11.853	1.285	-	-
Hasılat	26.485.413	10.867.753	24.037.130	8.408.077

Satılan Malın Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	17.534.654	6.950.148	16.220.397	6.348.178
Enerji giderleri	1.700.269	548.152	1.915.521	878.787
İşçilik giderleri	1.125.869	388.665	611.972	234.223
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	207.059	71.716	203.234	67.164
Yedek parça ve bakım gideri	226.059	89.542	154.273	62.101
Sigorta giderleri	142.831	109.387	31.029	16.370
Yarımamül kullanımı	(66.845)	(34.596)	(53.967)	(3.448)
Diğer giderler	501.176	182.607	439.998	166.265
Dönem Üretim Gideri	21.371.072	8.305.621	19.522.457	7.769.640
Dönem içi mamül stoğundaki değişim	(459.600)	(247.583)	(1.622.716)	(1.058.624)
Satılan telef maliyeti	61.060	18.940	58.111	14.902
Diğer atıl dönem gideri	82.036	22.748	19.946	8.155
Atıl dönem amortismanı ve itfa payı (Not 10-11)	11.507	2.598	6.051	1.872
Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti	21.066.075	8.102.324	17.983.849	6.735.945

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 - GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ**Genel Yönetim Giderleri**

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	130.717	45.778	65.494	26.854
Danışmanlık giderleri	33.517	15.569	32.142	4.621
Sigorta giderleri	28.895	19.241	9.012	4.079
Malzeme ve bakım onarım gideri	23.872	10.090	8.151	2.651
Kıdem ve ihbar tazminatı	11.603	3.398	22.125	7.381
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	7.936	2.823	4.987	2.259
Yardımcı hizmet giderleri	5.651	1.621	4.407	1.355
Dava karşılığı (Not 12)	1.726	770	622	163
Enerji giderleri	1.693	782	1.698	751
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 5)	-	-	3.601	-
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 12)	(149)	(30)	-	-
Diğer giderler	36.904	9.778	12.853	679
	282.365	109.820	165.092	50.793

Pazarlama Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
İhracat ve navlun masrafları	615.066	247.144	723.173	280.928
Personel giderleri	57.404	19.828	44.093	17.748
Vergi resim harç giderleri	40.894	5.523	37.900	29
Sigorta giderleri	16.191	9.028	9.453	3.817
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	3.431	1.163	3.140	1.068
Kira giderleri	922	244	915	375
Enerji giderleri	37	37	45	21
Diğer giderler	26.917	9.561	21.368	7.593
	760.862	292.528	840.087	311.579

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
İşçilik ve personel gideri	1.001	190	787	167
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	275	91	280	94
Diğer giderler	1.123	413	188	30
	2.399	694	1.255	291

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	8.120.284	1.458.503	3.950.684	181.523
Sigorta hadiselerinden karlar	257.310	628	-	-
Hammadde satış geliri	44.818	10.516	49.543	1.781
Muhtelif satış gelirleri	37.651	19.053	88.352	16.283
Teşvik kapsamında faiz desteği geliri	-	-	11.824	1.149
Diğer gelirler (*)	631.321	357.311	167.333	157.697
	9.091.384	1.846.011	4.267.736	358.433

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	9.227.331	1.885.002	4.498.707	385.016
Vergi, harç ve cezalar	35.603	6.527	16.339	4.786
Hammadde satış maliyeti	32.906	8.003	43.448	1.428
Muhtelif satışlar maliyeti	16.875	6.102	18.492	5.496
Diğer giderler	166.550	22.088	123.607	30.011
	9.479.265	1.927.722	4.700.593	426.737

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	17.534.654	16.220.397
Enerji giderleri	1.701.999	1.917.264
İşçilik ve personel giderleri	1.314.991	722.346
İhracat ve navlun masrafları	615.066	723.173
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	230.208	217.692
Yedek parça ve bakım gideri	226.059	154.273
Sigorta giderleri	187.917	49.494
Diğer atıl dönem gideri	82.036	19.946
Satılan telef maliyeti	61.060	58.111
Vergi resim harç giderleri	40.894	37.900
Danışmanlık giderleri	33.517	32.142
Malzeme ve bakım onarım gideri	23.872	8.151
Kıdem ihbar tazminatı	11.603	22.125
Yardımcı hizmet giderleri	5.651	4.407
Dava karşılığı	1.726	622
Kira gideri	922	915
Şüpheli alacak karşılık gideri (Not 5)	-	3.601
Yarı mamül kullanımı	(66.845)	(53.967)
Dönem içi mamül kullanımı	(459.600)	(1.622.716)
Diğer giderler	565.971	474.407
	22.111.701	18.990.283

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Maddi duran varlık satış karları (*)	2.172	525	1.548	236
Maddi duran varlık satış zararları (*)	(193)	(129)	(459)	(7)
Kira gelirleri	-	-	126	-
	1.979	396	1.215	229

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

NOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı gelirleri	1.479.848	416.676	1.218.406	115.691
Faiz gelirleri	164.044	76.844	16.936	3.803
	1.643.892	493.520	1.235.342	119.494

NOT 23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	10.667.093	318.401	3.296.731	1.251.546
Faiz giderleri (Not 4)	3.197.072	1.646.669	997.128	435.125
Komisyon ve diğer banka masraf giderleri	429.836	55.834	534.166	353.339
	14.294.001	2.020.904	4.828.025	2.040.010

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 %25 esas alınmıştır.(2022: %20)

30 Eylül 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri				
ile vergi değerleri arasındaki net fark	11.305.528	4.633.872	2.826.382	926.774
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı	(9.569.740)	(1.313.813)	(1.794.326)	(131.381)
Yararlanılacak yatırım indirimi (*)	24.729.021	13.378.910	24.729.021	13.378.910
Kıdem tazminatı karşılığı	113.578	150.305	28.395	30.061
Stokların değerlendirme farkı	218.878	114.417	54.720	22.883
Satışların dönemsellik düzeltmesi	14.630	52.878	3.658	10.576
Birikmiş izin karşılığı	20.339	17.957	5.085	3.591
Dava karşılıkları	4.066	2.489	1.017	498
Şüpheli alacak karşılığı	6.158	6.158	1.540	1.232
İhracat gideri karşılığı	22.499	11.399	5.625	2.280
Tahakkuk etmemiş finansman geliri düzeltmesi	-	(70.665)	-	(14.133)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri düzeltmesi	-	65.611	-	13.122
Kur farkı düzeltmesi	458.606	523.245	114.652	104.649
Paya dönüştürülebilir tahvile ilişkin düzeltmeler	81.755	(14.020)	16.351	(2.804)
Diğer düzeltmeler	-	5.885	-	1.177
Ertelenen vergi varlıkları			27.786.446	14.495.753
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(1.794.326)	(148.318)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			25.992.120	14.347.435

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sasa Polyester San. A.Ş.	25.976.679	14.328.421
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	15.441	19.014
	25.992.120	14.347.435

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
1 Ocak bakiyesi	14.347.435	3.812.462
Dönemin ertelenmiş vergi geliri	1.957.518	173.486
Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	11.350.111	6.812.409
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri	(1.662.944)	-
30 Eylül bakiyesi	25.992.120	10.798.357

Vergi karşılığının mutabakatı

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar / (zarar)	(8.662.299)	1.022.522
Gelir vergisi oranı: %25 (2022: %23)	2.165.575	(224.955)
Vergi etkileri:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(298.602)	(296.699)
-İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri	11.350.111	6.812.409
-Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim	-	922.594
-Diğer düzeltmeler ve vergi oran değişimi etkisi	90.545	(227.454)
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	13.307.629	6.985.895

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 %25’tir (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 %25’tir (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 %25 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 EYLÜL 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 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Hesaplanan kurumlar vergisi	-	922.594
Teşvik belgesi kapsamında mahsup edilen vergi tutarı	-	(922.594)
Cari dönem vergi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	1.957.518	173.486
Teşvik belgesi kapsamında hesaplanan ertelenmiş vergi geliri	11.350.111	7.735.003
Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim tutarı	-	(922.594)
Toplam vergi geliri	13.307.629	6.985.895

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 EYLÜL 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 kullanılabilir 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, 26.570.837 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 kullanılabilir 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),

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 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, 13 Eylül 2023 tarihinde, Elyaf Üretim Tesisi Yatırımı konusunda yatırım teşvik belgesi almıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 8.274.810 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- KDV İstisnası,
- KDV İadesi,
- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %80, yatırıma katkı oranı: %40)
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (7 yıl),
- Faiz Desteği (TL cinsi kredi/kâr payında 5 puan, döviz veya dövize endeksli kredi/kâr payında 2 puan olarak uygulanacaktır).

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, 5 Eylül 2023 tarihinde, Güneş Enerji Santrali (GES) Yatırımı konusunda yatırım teşvik belgesi almıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı rapor tarihi itibarıyla, 336.066 TL olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

- KDV İstisnası,
- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %70, yatırıma katkı oranı: %30)
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (6 yıl),

Grup'un bu yatırımlarla ilgili sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 24.729.021 TL vergi varlığı bulunmaktadır. (2022: 13.378.910 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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 muhasebeleştirmektedir. 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 25.992.120 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 Eylül 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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

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 Eylül 2023 itibariyle paya dönüştürülebilir tahvil seyretilebilir nitelikte olmadığı için, sulandırılmış pay başına kazanç sunulmamıştır.

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Net kar	4.645.330	5.349.468	8.008.417	2.428.761
<i>Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı:</i>				
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	3.815.751.271	3.815.751.271	3.815.751.271	3.815.751.271
Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kar (tam TL)	1,2174	1,4019	2,0988	0,6365
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç				

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	15.207	-
	15.207	-

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	171.603	13.230
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	103.576	112.193
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	88.580	124.647
Dinarsu İmalat Tic. A.Ş.	-	6.636
	363.759	256.706

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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)**c) İlişkili taraflara diğer borçlar:**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Erdemoğlu Holding A.Ş. (*)	3.637.128	-
	3.637.128	-

(*) 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 A.Ş. tarafından gönderilen tutara faiz işletilmektedir.

d) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Mal / Hizmet	Mal / Hizmet	Mal / Hizmet	Mal / Hizmet
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	1.004.956	505.015	548.322	347.214
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	765.660	138.166	484.736	331.300
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	673.327	240.350	561.545	432.974
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	205.053	84.769	22.380	22.265
	2.648.996	968.300	1.616.983	1.133.753

e) İlişkili taraflardan yapılan alışlar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
	Mal / Hizmet	Mal / Hizmet	Mal / Hizmet	Mal / Hizmet
Erdemoğlu Holding A.Ş.	371.277	306.441	1.725	1.725
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	278	1	156	35
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	17	-	-	-
	371.572	306.442	1.881	1.760

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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)**f) İlişkili taraflardan kur farkı ve vade farkı gelirleri:**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	13.385	8.238	22.934	1.895
Zeki Mensucat San. Tic. A.Ş.	5.701	5.266	8.399	5.986
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	1.085	832	1.995	1.193
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	-	-	1.444	663
	20.171	14.336	34.772	9.737

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Üst yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar	24.498	9.463	9.611	3.696
	24.498	9.463	9.611	3.696

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

	30 Eylül 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	7.066.806	201.512	52.957
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.732.423	28.917	32.299
Diğer	976.879	10.996	23.220
Toplam varlıklar	9.776.108	241.425	108.476
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	6.859.476	201.687	45.663
Finansal yükümlülükler	13.261.568	174.983	290.979
Diğer	3.243.815	85.482	30.925
Kısa vadeli yükümlülükler	23.364.859	462.152	367.567
Finansal yükümlülükler	28.229.443	66.060	908.361
Uzun vadeli yükümlülükler	28.229.443	66.060	908.361
Toplam yükümlülükler	51.594.302	528.212	1.275.928
Yabancı para pozisyonu	(41.818.194)	(286.787)	(1.167.452)
Net yabancı para pozisyonu	(41.818.194)	(286.787)	(1.167.452)

(*) 1 Ocak 2023-30 Eylül 2023 tarihleri arasında 317 Milyon ABD Doları (2022: 255 Milyon ABD Doları) yapılmakta olan yatırımlar kapsamında olmak üzere 1.021 Milyon ABD Doları (2022: 1.601 Milyon ABD Doları) karşılığı ithalat ve 245 Milyon ABD Doları (2022: 492 Milyon ABD Doları) tutarında ihracat gerçekleştirilmiştir.

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

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2023 itibarıyla;		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(1.573.084)	1.573.084
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	(1.573.084)	1.573.084
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(6.790.555)	6.790.555
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro Net Etki	(6.790.555)	6.790.555
Toplam	(8.363.639)	8.363.639

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 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

22 Haziran 2021 tarihinde ihraç edilen 200.000.000 Euro nominal tutarlı Paya Dönüştürülebilir Tahvillerin 17.900.000 Euro nominal tutarlı kısmı, tahvil sahibi yatırımcıların 2023 yılı Eylül ayı içinde iletilen talepleri doğrultusunda 17 Ekim 2023 tarihinde paya dönüştürülerek itfa edilmiştir. Paya dönüştürülen 17.900.000 Euro nominal tutarlı tahvil karşılığı verilen 23.111.684 TL nominal değerli paylar, Şirket çıkarılmış sermayesinin şarta bağlı ve tahsisli olarak 5.298.542.110,10 TL'den 5.321.653.794,10 TL'ye yükseltilmesi karşılığında ihraç edilen SASA paylarından karşılanmıştır. Söz konusu işlem sonucunda 22 Haziran 2021 tarihinde ihraç edilen 200.000.000 Euro nominal değerli Paya Dönüştürülebilir Tahvillerin tamamı itfa edilmiştir.