

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tabloları.....	1
Kar veya Zarar Tabloları	2
Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3
Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Nakit Akış Tabloları	5
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 - 66
NOT 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	6
NOT 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	7- 23
NOT 3 İlişkili Taraf Açıklamaları	24 - 27
NOT 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	27 - 28
NOT 5 Finansal Araçlar	28 - 31
NOT 6 Ticari Alacak ve Borçlar.....	32 - 33
NOT 7 Diğer Alacak ve Borçlar	33 - 34
NOT 8 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	34
NOT 9 Stoklar	35
NOT 10 Diğer Dönen Varlıklar	35
NOT 11 Peşin Ödenmiş Giderler	36
NOT 12 Ertelenmiş Gelirler	37
NOT 13 Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar.....	37
NOT 14 Maddi Duran Varlıklar.....	38
NOT 15 Kullanım Hakkı Varlığı.....	39
NOT 16 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	40
NOT 17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	41 - 44
NOT 18 Taahhütler	44
NOT 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	44 - 45
NOT 20 Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	46 - 47
NOT 21 Hasılat ve Satışların Maliyeti	47 - 48
NOT 22 Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri	48 - 49
NOT 23 Niteliklerine Göre Giderler	50
NOT 24 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / (Giderler)	50 - 51
NOT 25 Yatırım Faaliyetlerden Gelirler / (Giderler)	51
NOT 26 Finansman Gelir / (Giderleri)	51 - 52
NOT 27 Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	52 - 55
NOT 28 Pay Başına Kazanç	55
NOT 29 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	55 - 63
NOT 30 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	63 - 65
NOT 31 Finansal Tabloların Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar.....	65
NOT 32 Bilanço Sonrası Olaylar.....	65 - 66

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023, 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetim'den Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari dönem 31.03.2023	Geçmiş dönem 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.680.869.333	1.485.483.673
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	90.439.099	86.910.970
Finansal Yatırımlar	5	59.961.558	57.686.462
Ticari Alacaklar	6	483.633.340	684.468.007
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		76.189.300	239.102.256
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		407.444.040	445.365.751
Diğer Alacaklar	7	475.795.413	28.233.196
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		394.580.565	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		81.214.848	28.233.196
Stoklar	9	498.728.812	426.184.555
Peşin Ödenmiş Giderler	11	11.313.544	42.665.762
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	13	48.382	57.781.711
Diğer Dönen Varlıklar	10	60.949.185	101.553.010
Duran Varlıklar		1.963.629.439	1.938.950.734
Diğer Alacaklar	7	30.576	29.917
Maddi Duran Varlıklar	14	1.462.803.931	1.431.579.918
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	150.328.322	152.268.279
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	2.481.436	2.413.894
Peşin Ödenmiş Giderler	11	97.708.892	106.335.325
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	250.276.282	246.323.401
TOPLAM VARLIKLAR		3.644.498.772	3.424.434.407
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.285.195.472	1.158.518.104
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	785.976.939	770.773.114
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		785.976.939	770.773.114
- Banka Kredileri		785.970.506	770.764.775
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar		6.433	8.339
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	234.721.268	154.936.526
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		687.591	724.808
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		687.591	724.808
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		234.033.677	154.211.718
- Banka Kredileri		229.653.130	151.543.981
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.621.647	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.758.900	2.667.737
Ticari Borçlar	6	172.282.141	102.568.123
- İlişkili taraflara ticari borçlar		-	1.733.949
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		172.282.141	100.834.174
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	9.616.116	3.191.706
Diğer Borçlar	7	1.844.685	837.909
Ertelenmiş Gelirler	12	71.699.721	66.011.693
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	6.451.704	57.772.741
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.602.898	2.426.292
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	916.174	739.574
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	1.686.724	1.686.718
Uzun Vadeli Yükümlülükler		561.093.288	545.304.245
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	290.376.545	286.809.802
- İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		160.707.122	160.921.045
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		160.707.122	160.921.045
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		129.669.423	125.888.757
- Banka Kredileri		122.693.599	121.192.302
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		2.867.592	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		4.108.232	4.696.455
Diğer Borçlar	7	35.356.344	34.529.590
Uzun Vadeli Karşılıklar		13.663.064	9.397.055
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	13.663.064	9.397.055
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	221.697.335	214.567.798
Özkaynaklar		1.798.210.012	1.720.612.058
Ödenmiş Sermaye	20.1	193.000.000	193.000.000
Kar veya zarara yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20.3	161.708	212.590
Kar veya zarara yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Yabancı para çevrim farkları	20.4	899.721.807	881.192.695
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	20.2	646.206.773	201.068.600
Net Dönem Karı / Zararı	28	59.119.724	445.138.173
TOPLAM KAYNAKLAR		3.644.498.772	3.424.434.407

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari dönem 01.01.- 31.03.2023	Önceki dönem 01.01.- 31.03.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21.1	535.015.732	708.705.102
Satışların Maliyeti	21.2	(431.644.918)	(548.572.839)
BRÜT KAR		103.370.814	160.132.263
Genel Yönetim Giderleri	22.1	(3.627.016)	(1.875.595)
Pazarlama Giderleri	22.2	(3.805.538)	(3.019.847)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24.1	20.758.523	7.144.906
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	24.2	(11.902.402)	(8.763.434)
ESAS FAALİYET KARI		104.794.381	153.618.293
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25.1	6.810.096	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		111.604.477	153.618.293
Finansman Gelirleri	26.1	-	65.006
Finansman Giderleri (-)	26.2	(42.143.747)	(9.420.489)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		69.460.730	144.262.810
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(10.341.006)	(24.679.398)
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	27	(6.451.704)	(15.931.965)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	27	(3.889.302)	(8.747.433)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		59.119.724	119.583.412
DÖNEM KARI	28	59.119.724	119.583.412
Pay Başına Kazanç	28	0,31	11,96

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
		Cari dönem	Önceki dönem
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
DÖNEM KARI		59.119.724	119.583.412
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)</i>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(50.882)	417.827
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	19	(63.603)	522.284
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27	12.721	(104.457)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		12.721	(104.457)
Yabancı para çevrim farkları		18.529.112	97.856.653
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		18.478.230	98.274.480
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER		77.597.954	217.857.892

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AIT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)		Toplam Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Net Dönem Karı	
31 Aralık 2021 bakiyeleri (Dönem Başı)		10.000.000	359.992	496.238.097	51.492.826	149.575.774	707.666.689
Transfer		-	-	-	149.575.774	(149.575.774)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	417.827	97.856.653	-	119.583.412	217.857.892
- Dönem Karı (Zararı)	28	-	-	-	-	119.583.412	119.583.412
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	417.827	97.856.653	-	-	98.274.480
31 Mart 2022 bakiyeleri		10.000.000	777.819	594.094.750	201.068.600	119.583.412	925.524.581
31 Aralık 2022 bakiyeleri		193.000.000	212.590	881.192.695	201.068.600	445.138.173	1.720.612.058
Transfer		-	-	-	445.138.173	(445.138.173)	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)		-	(50.882)	18.529.112	-	59.119.724	77.597.954
- Dönem Karı (Zararı)	28	-	-	-	-	59.119.724	59.119.724
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(50.882)	18.529.112	-	-	18.478.230
31 Mart 2023 bakiyeleri		193.000.000	161.708	899.721.807	646.206.773	59.119.724	1.798.210.012

-4-
Ekli notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetim'den Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari dönem 01.01.- 31.03.2023	Önceki dönem 01.01.- 31.03.2022
İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)	28	59.119.724	119.583.412
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		59.119.724	119.583.412
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		51.512.911	36.441.351
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14-15-16	14.997.664	9.970.099
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(40.817)	201.959
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	(40.817)	(590.433)
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24.2	-	792.392
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		5.163.638	1.661.527
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	5.163.638	1.661.527
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		31.223.011	10.556.233
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	26.1	40.134.391	10.205.363
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	26.2	(8.911.380)	350.870
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelelenmiş Finansman Gideri	24.2	11.052.632	6.610.768
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	24.1	(19.964.012)	(6.259.898)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(3.019.962)	-
- Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri	25.1	(3.019.962)	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27	3.189.377	14.051.533
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(138.872.261)	(152.688.236)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	744.866	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	220.839.496	(102.745.065)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		162.912.956	(3.926.847)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		57.926.540	(98.818.218)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(447.562.876)	(50.298.988)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(72.544.257)	(113.372.943)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	39.978.651	(18.550.427)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	10	98.385.536	4.689.234
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	58.661.386	(20.608.981)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		(1.733.949)	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)		60.395.335	(20.608.981)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	8	6.424.410	625.571
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(49.487.501)	94.867.216
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	74.043.704
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(49.487.501)	20.823.512
Ertelelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	5.688.028	52.706.147
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(833.014)	(8.225.667)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	13	(48.382)	(8.225.667)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(784.632)	-
İşletme Faaliyetlerinden (Kullanılan)/Elde Edilen Net Nakit		(29.072.640)	(4.889.140)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(7.921.375)	(13.906.337)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(7.921.375)	(13.906.337)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(7.866.300)	(13.906.337)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(55.075)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		58.420.919	65.049.426
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	152.806.461	90.196.070
- Kredilerden Nakit Girişleri	5	146.747.688	78.529.536
- Diğer Finansal Borçlanmalardan Nakit Girişleri		6.058.773	11.666.534
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(54.251.151)	(14.941.281)
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(47.442.272)	(12.875.862)
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.808.879)	(2.065.419)
Ödenen Faiz	26.2	(40.134.391)	(10.270.369)
Alınan Faiz	26.1	0	65.006
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNİ		21.426.904	46.253.949
Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(17.898.775)	(30.988.540)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		3.528.129	15.265.409
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	86.910.970	42.558.685
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	90.439.099	57.824.094

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Koza Polyester Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Koza Polyester”) 2011 yılında Gaziantep, Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in başlıca faaliyet alanı polyester elyaf, polyester cips ve plastifiyan üretimi, ve satışının yapılmasıdır.

Şirket, üretim faaliyetlerini 72.607 m² alanda sürdürmektedir.

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde, Şirket’in ortalama personel sayısı 288 (31 Aralık 2022: 288) 'dir.

Şirket’in kontrolü elinde tutan hissedarları Saim Akınal ve Suat Akınal’dır. Şirket’in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedarlar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Saim Akınal	46,00%	88.780.000	46,00%	4.600.000
Suat Akınal	46,00%	88.780.000	46,00%	4.600.000
Filiz Akınal	4,00%	7.720.000	4,00%	400.000
Esra Akınal	4,00%	7.720.000	4,00%	400.000
Ödenmiş Sermaye		193.000.000		10.000.000

Gaziantep Sanayi ve Ticaret Odası’nın 4 Ocak 2023 tarihli ve 201.1/006 numaralı kapasite raporuna göre Şirket’in günlük 3 vardiyadan oluşan 24 saatlik faaliyetlerine göre hesaplanan yıllık ürün üretim kapasitesi aşağıdaki gibidir;

Ürün Adı	Birim	3 vardiya (24 saat)
Polyester Cipsi/Polimer	Kg/yıl	113.190.000
Polyester Elyaf (*)	Kg/yıl	107.531.000
Plastifiyan	Kg/yıl	7.125.000

(*) Şirket’in polyester elyaf hattının üretim kapasitesi 142.183.000 kg/yıl olmakla beraber, kapasite raporunda belirtilen üretim kapasitesi hesaplanırken, azami ürettiği polyester cips/polimerin %95’i kadar elyaf üretebileceği varsayılmıştır.

Şirket’in fabrika adresi aşağıdaki gibidir:

Başpınar (Organize) Osb Mahallesi
O.S.B. 4. Bölge, 83414 No’lu Cadde No: 30
Gaziantep / Türkiye

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TFRS) uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Netleştirme / Mahsup

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 02 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Geçerli (fonksiyonel) para birimi

Geçerli para birimi bir işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevre, genel olarak nakit yarattığı ve harcadığı çevredir. Geçerli para birimi bir defa belirlendikten sonra sadece işlemler, olaylar ve koşullarda değişiklik olması durumunda değiştirilebilir.

Faaliyet gösterdiği ülkenin para birimi Türk Lirası (TL) olmasına rağmen, Şirket, geçerli para birimini, 21 no.lu Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS”) “Kur Değişiminin Etkileri” uyarınca Amerikan Doları (USD) olarak belirlemiştir. Şirket’in alışlarının ve satışlarının önemli tutarını / miktarını Amerikan Doları (USD) olarak gerçekleştirmiş ve faaliyetlerini en çok etkileyen para birimi Amerikan Doları (USD) olmuştur. Dolayısıyla, Şirket’in faaliyetleri üzerinde Amerikan Doları (USD)’nın etkisi önemlidir ve Şirket’le alakalı durumların altında yatan ekonomik özü yansıtmaktadır.

Finansal tablolarda, ölçüm kalemi olarak Amerikan Doları (USD) seçilmiş olduğundan, Amerikan Doları (USD) hariç, bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Buna göre yabancı para işlemlerinin Amerikan Doları (USD)’ye çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

Her bilanço tarihinde,

- Parasal yabancı kalemler kapanış kurları üzerinden,
- Tarihi maliyeti ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan yabancı kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurlar üzerinden,
- Yabancı para makul değeri ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan kalemler, makul değerlerinin belirlendiği tarihteki kurlar üzerinden

Amerikan Doları (USD)’ye çevrilir.

Sunum (raporlama) para birimi

Şirket’in sunum para birimi “Türk Lirası” (TL)’dir. TMS 21 kapsamında Amerikan Doları (USD) olarak hazırlanan finansal tablolar aşağıdaki yöntemle TL’ye çevrilmiştir:

- Bilançodaki varlık ve yükümlülükler bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan Amerikan Doları (USD) döviz alış kuru kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Şirketin sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi Türk Lirası değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilir.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.
- Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2023 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile 01 Ocak – 31 Mart 2023 dönemine ait kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 01 Ocak - 31 Mart 2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.b Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınyorsa veya işletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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 Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu 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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 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.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

2.c Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem (teslim tarihi) tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket’in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin reeskont gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Stokları net gerçekleştirilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleştirilir değer artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleştirilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleştirilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortisman tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortisman tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Makine, tesis ve cihazlar	30-40 yıl
Taşıt araçları	4-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-50 yıl

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortisman tabi tutulurlar. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortisman tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar haklardan oluşmakta olup, maliyet bedelleri ile belirtilmişlerdir. Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili itfa gideri on beş yılda normal itfa yöntemi kullanılarak ve aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst esasına göre ayrılmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamarlar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamarlar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamarlar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikler yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dahil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, ‘Maddi Duran Varlıklar’ politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dahil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda ‘Diğer giderler’ kalemine dahil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

- Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;
Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;
Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Vergilendirme

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözüken ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Gelir Tahakkuku

Gelirler oluştuğunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Net satışlar, iskontolar ve iadeler düşüldükten sonra dönem içinde satılan mamullerin fatura tutarlarını içermektedir.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);

(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya

(iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması,

(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 3).

Şirket için ilişkili taraflar tanımına uyan Şirket'lere ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Akinal Sentetik") 1999 yılında Gaziantep Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in başlıca faaliyet alanı üretimini yaptığı dokumasız kumaş satışlarıdır.

Aston Synthetics OÜ

Aston Synthetics OÜ ("Şirket" veya "Aston") 12 Ekim 2016 yılında Estonya'da kurulmuştur. Şirket'in başlıca faaliyet alanı üretimini yaptığı dokumasız kumaş satışlarıdır.

Akinal Holding Anonim Şirketi

Akinal Holding Anonim Şirketi 2016 yılında Gaziantep'te kurulmuştur. Rapor tarihi itibarıyla gayrifaal durumdadır.

Akinal Enerji Üretim ve Yatırım Anonim Şirketi

Akinal Enerji Üretim ve Yatırım Anonim Şirketi 2016 yılında Gaziantep'te elektrik enerjisi üretmek amacıyla kurulmuş olup rapor tarihi itibarıyla gayrifaal durumdadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Akınallar Ayakkabı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi

Akınallar Ayakkabı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi 1993 yılında Gaziantep Türkiye’de kurulmuştur. Şirket ayakkabı malzeme ticareti ile iştigal etmiş olup rapor tarihi itibarıyla gayrifaaaldir.

Türkerler Jeotermal Enerji Arama ve Üretim Anonim Şirketi

Türkerler Jeotermal Enerji Arama ve Üretim Anonim Şirketi, Alaşehir/Manisa’da jeotermal enerji santrali faaliyetinde bulunmaktadır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Şirket’in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket’in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve Şirket dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10’unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır. Şirket, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede ve aynı sektörde sürdürmektedir. Bu sebeple bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, azami 19.983 TL (31 Aralık 2022: 15.371 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını, Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Reel iskonto oranları	2,95%	3,00%

Sosyal Sigortalar Primleri

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Devlet Teşvik Ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (zarar), net dönem karı / (zararının) ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında pay dağıtarak (bedelsiz pay) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz pay dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Hasılat

Şirket, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, polyester elyaf, polyester cips ve plastifiyan üretilmesi ve satılması sonucunda hasılat elde etmektedir. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli alacaklar karşılığı / Zarar karşılığı hesaplaması

Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları Not 6’da yansıtılmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.c’de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.c’de açıklanmıştır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar Not 17’de yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 19’da yer almaktadır.

Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Şirket’in gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilen ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenmiş vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar Not 27’de yer almaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	76.959.029	246.394.484
1-30 gün vadeli	76.959.029	70.628.097
31-60 gün vadeli	-	78.394.837
61-90 gün vadeli	-	28.257.592
91-120 gün vadeli	-	69.113.958
	76.959.029	246.394.484
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(769.729)	(7.292.228)
	76.189.300	239.102.256

(*) 31 Aralık 2022 itibarıyla ticari alacaklar altındaki ilişkili taraf bakiyelerinin tamamı alacak senetlerinden oluşmaktadır.

b) Kısa vadeli diğer alacaklar altında sınıflanan ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ (**)	394.580.565	-
	394.580.565	-

c) Ticari borçlar altında sınıflanan ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.742.045
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (-)	-	(8.096)
	-	1.733.949

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

ii) İlişkili taraflarla yapılan kiralama işlemleri:

a) Şirket, Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ.'den içerisinde elyaf ve plastifiyan tesisinin yerleşik olduğu fabrika binasını kiralamaktadır. İlgili kiralamalar ekteki finansal tablolarda, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilmiştir. Tesis binasının kira süresi, 30 yıl olan tesis faydalı ömrü ile aynı süre baz alınarak ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. Detayları aşağıdaki gibidir;

Akınal Sentetik	31.03.2023	31.12.2022
Varlıklar		
Kullanım hakkı varlıkları, net	143.371.561	144.776.582
Yükümlülükler		
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	642.936	642.936
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	160.516.331	160.516.331
Kar / zarar tablosu		
Amortisman giderleri	1.383.488	4.974.270
Faiz giderleri	5.709.327	20.572.727

Şirket, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ.'ye 6.030.000 TL kira ödemiştir (31 Aralık 2022: 14.422.705 TL).

b) Şirket, Saim Akınal ve Suat Akınal'dan ofis alanı kiralamaktadır. İlgili kiralamalar ekteki finansal tablolarda, sözleşme tarihi olan 1 Şubat 2022 tarihi itibarıyla, TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilmiştir. Ofis alanının kira süresi, 5 yıl baz alınarak ekli finansal tablolara yansıtılmıştır. Detayları aşağıdaki gibidir;

Şahıs Ortaklar	31.03.2023	31.12.2022
Varlıklar		
Kullanım hakkı varlıkları, net	419.908	447.292
Yükümlülükler		
Kısa vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	81.872	81.872
Uzun vadeli faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	404.714	404.714
Kar / zarar tablosu		
Amortisman giderleri	26.966	88.877
Faiz giderleri	25.470	91.948

Şirket, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, Saim Akınal ve Suat Akınal'a 47.816 TL kira ödemiştir (31 Aralık 2022 167.918 TL).

İlgili kiralama işleminden oluşan tüm bakiyelerin %50'si Saim Akınal'a, %50'si Suat Akınal'a aittir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) Hasılat içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	70.911.881	76.792.971
	70.911.881	76.792.971

b) Satışların maliyeti içerisindeki ilişkili taraflardan yapılan alımları detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.191.006	1.518.635
	2.191.006	1.518.635

c) Genel yönetim giderleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.040.829	555.129
	1.040.829	555.129

d) Pazarlama giderleri içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16.082	5.742
	16.082	5.742

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

e) Yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisindeki ilişkili taraf işlemleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	3.790.134	-
	3.790.134	-

(*) İlişkili taraflardan sağlanan finansman amaçlı kaynaklara ödenen faiz giderlerinden oluşmaktadır.

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	638.698	396.853
	638.698	396.853

Şirket, üst düzey yöneticiler kapsamına; yönetim kurulu başkanı, yönetim kurulu başkan vekili ve fabrika müdürünü dahil etmiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, yöneticilere ödenen huzur hakkı, brüt ücret ve akaryakıt giderlerini kapsamaktadır.

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kasa	20.448	48.616
Bankalar		
Vadeli mevduat	9.973.692	32.912.182
Vadesiz mevduat	80.084.248	53.950.172
Diğer hazır değerler	360.711	-
	90.439.099	86.910.970

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla mevduatlar üzerinde blokaj bulunmamaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, vadeli mevduatların vadesi 3 gün olup ortalama faiz oranı %12,25'dir (31 Aralık 2022: %12,25). Vadeli mevduatların tamamı Türk Lirası bakiyelerden oluşmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	37.794.394	1,0000	37.794.394
USD	2.196.074	19,1460	42.046.033
EUR	11.721	20,8021	243.821
Toplam			80.084.248

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesiz mevduatların para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	37.412.301	1,0000	37.412.301
USD	875.729	18,6983	16.374.644
EUR	8.188	19,9349	163.227
Toplam			53.950.172

NOT 5 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

	31.03.2023	31.12.2022
Kur korumalı mevduat	59.961.558	57.686.462
	59.961.558	57.686.462

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket, kur korumalı mevduat yatırımında bulunmuştur. Bu mevduat 18 Ağustos 2023 vadeli olup 3.000.000 USD karşılığı TL olarak açılmıştır, faiz oranı %17'dir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli banka kredileri	785.970.506	770.764.775
Diğer mali borçlar (kredi kartları)	6.433	8.339
Kısa vadeli borçlanmalar	785.976.939	770.773.114
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.446.491	3.392.545
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye ait kısmı	229.653.130	151.543.981
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.621.647	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	234.721.268	154.936.526
Uzun vadeli banka kredileri	122.693.599	121.192.302
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	164.815.354	165.617.500
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.867.592	-
Uzun vadeli borçlanmalar	290.376.545	286.809.802
Toplam finansal borçlar	1.311.074.752	1.212.519.442

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla TL cinsinden banka kredilerinin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %15,32, EURO kredilerinin %8,27 ve USD kredilerinin %12,14’tür (31 Aralık 2022: TL - %16,60, EURO - %8,19, USD - %13,01).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in kullandığı kredilerine karşılık, 2024 yılına kadar 1.196.602.953 TL tutarında ihracat taahhütü bulunmaktadır.

Kiralama işlemlerine ilişkin işlemler, fabrika binası, ofis, irtibat bürosu, depo gibi bina kiralamaları ile ilgilidir.

Ayrıca, Şirket’in kredilerine teminat olması amacıyla Şirket ortaklarının ve ilişkili taraflarının, finans kuruluşları lehine kefaletleri bulunmaktadır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2023	31.12.2022
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	1.015.623.636	922.308.756
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	72.879.067	74.264.403
2 - 3 yıl arasında ödenecekler	34.322.925	32.333.985
3 - 4 yıl arasında ödenecekler	15.491.607	14.593.914
4 - 5 yıl arasında ödenecekler	-	-
Toplam	1.138.317.235	1.043.501.058

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	110.415.624	1,0000	110.415.624
USD	14.144.475	19,1460	270.810.118
EUR	36.394.955	20,8021	757.091.493
Toplam			1.138.317.235

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	120.287.398	1,0000	120.287.398
USD	10.275.023	18,6983	192.125.463
EUR	36.673.783	19,9349	731.088.197
Toplam			1.043.501.058

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal kiralama işlemlerinden borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2023	31.12.2022
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	1.621.647	-
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	1.492.334	-
2 - 5 yıl arasında ödenecekler	1.375.258	-
	4.489.239	-

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla banka kredilerinin döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
EUR	215.807	20,8021	4.489.239
Toplam			4.489.239

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2023	31.12.2022
0 - 1 yıl arasında ödenecekler	3.446.491	3.392.545
1 - 2 yıl arasında ödenecekler	3.744.823	3.552.752
2 - 5 yıl arasında ödenecekler	4.530.269	5.197.978
5 yıldan uzun vadede ödenecekler	156.540.262	156.866.770
	168.261.845	169.010.045

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	161.394.711	1,0000	161.394.711
USD	358.672	19,1460	6.867.134
Toplam			168.261.845

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlarının döviz pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

Para birimi	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Tutarı
TL	161.645.850	1,0000	161.645.850
USD	393.843	18,6983	7.364.195
Toplam			169.010.045

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar

	31.03.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	110.122.606	139.830.861
Alacak senetleri	306.625.890	316.715.348
Alacaklar reeskontu (-)	(9.304.456)	(11.180.458)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	76.959.029	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar reeskontu (-)	(769.729)	-
İlişkili taraflardan alınan çekler ve senetler (Not 3)	-	246.394.484
İlişkili taraflardan alınan çekler ve senetler reeskontu	-	(7.292.228)
Şüpheli ticari alacaklar	1.482.953	1.489.731
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.482.953)	(1.489.731)
	483.633.340	684.468.007

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 98 gündür (31 Aralık 2022: 65).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alacak çek ve senetlerinin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Vadesi geçenler	10.053.354	9.045.021
1-30 gün	138.619.203	164.529.427
31-60 gün	40.482.800	144.176.776
61-90 gün	42.414.670	89.239.881
91-120 gün	36.562.312	118.024.960
121-150 gün	27.667.502	22.598.261
151-180 gün	9.001.052	9.320.504
181-210 gün	625.002	3.065.007
211-240 gün	1.199.995	2.864.991
241-270 gün	-	230.008
271-300 gün	-	14.996
	306.625.890	563.109.832

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli ticari alacakların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.12.2022
Açılış bakiyesi	1.489.731	1.639.188
Dönem içinde tahsil/iptal edilen karşılıklar	(40.817)	(735.524)
Çevrim farkı	34.039	586.067
Kapanış bakiyesi	1.482.953	1.489.731

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	31.03.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	173.641.220	101.942.553
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	-	1.742.045
İlişkili taraflara ticari borçlar reeskontu (-)	-	(8.096)
Borçlar reeskontu (-)	(1.359.079)	(1.108.379)
	172.282.141	102.568.123

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 29 gündür (31 Aralık 2022: 20).

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan alacaklar	394.580.565	-
Vergi dairesinden alacaklar (*)	79.639.625	26.838.605
Verilen depozito ve teminatlar	1.157.050	1.387.657
Diğer alacaklar	418.173	6.934
	475.795.413	28.233.196

(*) İlgili tutar, KDV ve diğer vergi alacaklarından oluşmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Uzun vadeli diğer alacaklar

	31.03.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	30.576	29.917
	30.576	29.917

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar

	31.03.2023	31.12.2022
Ödenecek vergi ve fonlar	1.804.147	797.371
Diğer çeşitli borçlar	40.538	40.538
	1.844.685	837.909

Uzun vadeli diğer borçlar

	31.03.2023	31.12.2022
Avans olarak verilen borç senetleri	35.356.344	34.529.590
	35.356.344	34.529.590

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.314.891	1.248.803
Personele borçlar	4.301.225	1.942.903
	9.616.116	3.191.706

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	381.776.792	344.206.646
Yarı mamüller	4.999.346	8.141.034
Mamül	108.113.575	70.757.022
Diğer stoklar	6.565.757	5.742.753
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.726.658)	(2.662.900)
	498.728.812	426.184.555

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla stokların üzerinde 523.807.400 TL (31 Aralık 2022: 496.895.285 TL) tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı bakiye	2.662.900	1.141.462
Dönem içinde ayrılan karşılık iptali (-)	-	(39.638)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	940.912
Çevrim farkı	63.758	620.164
	2.726.658	2.662.900

Stok değer düşüklüğü karşılığının, stok bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	2.726.658	2.662.900
	2.726.658	2.662.900

NOT 10 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Devreden KDV	60.949.185	101.553.010
	60.949.185	101.553.010

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.03.2023	31.12.2022
İş avansları	7.150.591	376.434
Gelecek aylara ait giderler	3.878.118	736.844
Verilen sipariş avansları	153.704	41.387.191
Personel verilen iş avansları	131.131	165.293
	11.313.544	42.665.762

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.03.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar (*)	97.708.892	106.333.829
Gelecek yıllara ait giderler	-	1.496
	97.708.892	106.335.325

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık alımları için verilen avansların 62.143.512 TL’si Gaziantep Organize Sanayi Bölgesi’nde tahsis edilen arsa için ödenen tutardır (31 Aralık 2022: 60.690.381 TL).

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık alımları için verilen avansların 29.125.469 TL’si Kilis Polateli Organize Sanayi Bölgesi’nde tahsis edilen arsa için ödenen tutardır (31 Aralık 2022: 28.444.413 TL).

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık alımları için verilen avansların 12.572.095 TL’si fabrika çatısına inşa edilecek güneş enerji üretimi projesini gerçekleştirecek olan elektrik üretim firmasına ödenen avanslardan oluşmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31.03.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	70.044.971	66.011.693
Gelecek aylara ait gelirler	1.654.750	-
	71.699.721	66.011.693

NOT 13 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Peşin ödenmiş vergi	48.382	57.781.711
	48.382	57.781.711

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlıkların detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Giriş	Çıkış	Transfer	Çevrim farkı	31 Aralık 2022	Giriş	Çevrim farkı	31 Mart 2023
Makine, tesis ve cihazlar	1.188.391.164	1.674.605	-	5.936.097	531.937.075	1.727.938.941	4.979.335	41.446.292	1.774.364.568
Taşıtlar	7.224.678	6.929.840	(86.500)	349.548	3.353.074	17.770.640	-	425.489	18.196.129
Demirbaşlar	3.371.710	842.363	-	-	1.511.010	5.725.083	2.965	145.600	5.873.648
Yapılmakta Olan Yatırımlar	10.101.141	865.012	-	(6.619.071)	(3.477.236)	869.846	2.884.000	2.095.640	5.849.486
Toplam	1.209.088.693	10.311.820	(86.500)	(333.426)	533.323.923	1.752.304.510	7.866.300	44.113.021	1.804.283.831
Birikmiş Amortisman (-)									
Makine, tesis ve cihazlar	184.338.354	42.720.766	-	-	86.805.720	313.864.840	12.395.734	7.707.488	333.968.062
Taşıtlar	2.455.719	558.635	(38.925)	-	1.132.120	4.107.549	316.130	103.259	4.526.938
Demirbaşlar	1.503.625	518.452	-	-	730.126	2.752.203	164.249	68.448	2.984.900
Toplam	188.297.698	43.797.853	(38.925)	-	88.667.966	320.724.592	12.876.113	7.879.195	341.479.900
Net Defter Değeri	1.020.790.995					1.431.579.918			1.462.803.931

Maddi duran varlıklar, ilişikteki finansal tablolarda elde etme maliyetinden birikmiş amortismanının düşülmesi (maliyet bedeli yöntemi) suretiyle gösterilmiştir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in sabit kıymetleri üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve kefalet bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 12.667.727 TL’si satılan malın maliyeti ve 208.386 TL’si genel yönetim giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2022: satılan malın maliyeti 43.666.815 TL, genel yönetim giderleri 131.038 TL) (Not 21 ve Not 22).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklara ilişkin toplam sigorta tutarı 1.469.577.613 TL’dir (31 Aralık 2022: 1.428.082.385 TL).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIĞI

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2022	Giriş	Çevrim farkı	31 Mart 2023
Binalar	167.059.700	-	318.595	167.378.295
Toplam	167.059.700	-	318.595	167.378.295
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	14.791.421	2.076.322	182.230	17.049.973
Toplam	14.791.421	2.076.322	182.230	17.049.973
Net Defter Değeri	152.268.279			150.328.322

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Giriş	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Binalar	36.132.591	126.855.569	4.071.540	167.059.700
Toplam	36.132.591	126.855.569	4.071.540	167.059.700
Birikmiş Amortisman (-)				
Binalar	5.321.411	7.401.316	2.068.694	14.791.421
Toplam	5.321.411	7.401.316	2.068.694	14.791.421
Net Defter Değeri	30.811.180			152.268.279

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla amortisman giderlerinin 2.032.847 TL’si satılan malın maliyeti ve 43.475 TL’si genel yönetim giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2022: satılan malın maliyeti 7.283.108 TL, genel yönetim giderleri 118.208 TL) (Not 21 ve Not 22).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2022	Giriş	Çevrim farkı	31 Mart 2023
Haklar	2.627.223	15.300	63.075	2.705.598
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	46.054	39.775	1.534	87.363
Toplam	2.673.277	55.075	64.609	2.792.961
Birikmiş Amortisman (-)				
Haklar	252.315	44.230	6.728	303.273
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.068	999	185	8.252
Toplam	259.383	45.229	6.913	311.525
Net Defter Değeri	2.413.894			2.481.436

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31 Aralık 2021	Giriş	Transfer	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Haklar	986.394	568.375	333.426	739.028	2.627.223
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12.783	27.542	-	5.729	46.054
Toplam	999.177	595.917	333.426	744.757	2.673.277
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	104.612	89.917	-	57.786	252.315
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.945	1.225	-	1.898	7.068
Toplam	108.557	91.142	-	59.684	259.383
Net Defter Değeri	890.620				2.413.894

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla itfa giderlerinin 18.647 TL’si satılan malın maliyeti ve 26.582 TL’si genel yönetim giderleri içerisinde raporlanmıştır (31 Aralık 2022: satılan malın maliyeti 65.473 TL, genel yönetim giderleri 25.669 TL) (Not 21 ve Not 22).

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları

	31.03.2023	31.12.2022
Dava gider karşılığı	1.686.724	1.686.718
	1.686.724	1.686.718

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönem başı bakiye	1.686.718	767.982
Dönem içi ayrılan karşılıklar	-	813.194
Çevrim farkı	6	105.542
Dönem sonu bakiye	1.686.724	1.686.718

Koşullu Yükümlülükler

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31.03.2023			Toplam TL Karşılığı
	TL Tutar	USD Tutar	Euro Tutar	
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.019.473	-	-	1.019.473
- İpotek	-	-	-	-
- Teminat Mektubu	1.019.473	-	-	1.019.473
- Diğer (Kefalet Tutarı)	-	-	-	-
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 TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	62.800.000	4.572.667	78.014.766	1.773.219.246
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	62.800.000	4.572.667	78.014.766	1.773.219.246
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	63.819.473	4.572.667	78.014.766	1.774.238.719

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %99 ve toplam varlıklara oranı %49’dur.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in teminat / rehin / ipotek / kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	31.12.2022			Toplam TL
	TL Tutar	USD Tutar	Euro Tutar	Karşılığı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	1.012.191	-	-	1.012.191
- İpotek	-	-	-	-
- Teminat Mektubu	1.012.191	-	-	1.012.191
- Diğer (Kefalet Tutarı)	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	189.769.241	55.307.656	180.252.052	5.785.513.165
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	189.769.241	55.307.656	180.252.052	5.785.513.165
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	190.781.432	55.307.656	180.252.052	5.786.525.356

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı %336 ve toplam varlıklara oranı %169’dur.

Kefaletler – Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Akınal Sentetik) ve Koza’nın finansal kuruluşlar nezdindeki Genel Kredi Sözleşmesi (GKS) limitleri ortak olarak değerlendirilmektedir. Bu kapsamda iki şirket de birbirine müteselsil olarak kefalet ve garantörlük sağlamaktadır, aynı GKS’lerde Şirket şahıs ortakları Saim Akınal ve Suat Akınal’ın da müteselsil olarak kefaleti bulunmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Akınal Sentetik’in GKS’ler kapsamında 1.773.219.246 TL (4.572.667 USD, 78.014.766 EURO ve 62.800.000 TL) açık riskine karşılık olarak, Koza’nın, Akınal Sentetik lehine 2.925.370.416 TL (32.000.000 USD, 66.769.625 EURO ve 923.750.000 TL) tutarında kefalet ve garantörlüğü bulunmaktadır (31 Aralık 2022: Açık risk – 4.680.076.292 TL (47.972.298 USD, 180.252.052 EURO ve 189.769.241 TL)).

Koza, Akınal Sentetik’in %50 iştiraki olan Türkerler Jeotermal Enerji Arama ve Üretim A.Ş.’nin yatırım kredileri için garantörlük sağlamış olup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla garantörlüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Açık risk – 1.105.436.873 TL (58.727.345 USD ve 7.335.358 TL)).

Akbank A.Ş.’nin 26 Nisan 2023 tarihli yazısında, Şirket’in banka nezdinde herhangi bir kefalet veya teminat sözleşmesi bulunmadığı belirtilmiştir. Buna istinaden Şirket’in Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ne müteselsil olarak 673.750.000 TL kefil olduğu Genel Kredi Sözleşmesi iptal edilmiştir.

Şirket’in koşullu yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Teminat mektupları – Şirket’in, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bankalardan almış olduğu, tedarikçiler ve çeşitli kurumlara verdiği teminat mektubu tutarı 1.019.473 TL’dir. (31 Aralık 2022: 1.012.191 TL)

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı	106.500	TL	106.500
Gaziantep Organize Sanayi Müdürlüğü	130.000	TL	130.000
Yumurtalık Serbest Bölge	16.264	USD	311.391
İcra Müdürlükleri	471.582	TL	471.582
			1.019.473

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı	106.500	TL	106.500
Gaziantep Organize Sanayi Müdürlüğü	130.000	TL	130.000
	16.264	USD	304.109
İcra Müdürlükleri	471.582	TL	471.582
			1.012.191

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	283.890	TL	283.890
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	106.500	TL	106.500
Türkiye İş Bankası A.Ş.	16.264	USD	311.391
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	317.692	TL	317.692
			1.019.473

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla teminat mektuplarının alındıkları banka bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	Döviz tutarı	Para birimi	TL karşılığı
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	283.890	TL	283.890
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	106.500	TL	106.500
Türkiye İş Bankası A.Ş.	16.264	USD	304.109
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	317.692	TL	317.692
			1.012.191

Davalar – Şirket’e karşı zaman zaman ticari faaliyetleri ile ilgili davalar açılabilmektedir. Şirket yönetimi ile hukuk müşavirlikleri tarafından, ilgili risklerin gerçekleştirilme olasılığı analiz edilmektedir. Yapılan analizler sonucunda, Şirket yönetimi tarafından 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ayrılan dava karşılığı bulunmamaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Akreditifler – Şirket’in çeşitli finans kuruluşlarında tedarikçilere yurtdışı ithalatlarına teminat olması amacıyla açtırmış olduğu akreditifleri bulunmaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, açık akreditif tutarı 17.458.594 USD’dir (31 Aralık 2022: 9.275.531 USD).

NOT 18 – TAAHHÜTLER

İhracat Taahhütleri – 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in bankalardan kullanmış olduğu ihracat kredilerine karşılık olarak taahhüt ettiği ihracat tutarı 1.104.028.941 TL’dir.

Banka Adı	Taahhüt Vadesi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Akbank T.A.Ş.	2025 yılında	USD	4.835.162	92.574.012
Şekerbank T.A.Ş.	2023 yılında	EURO	1.077.070	22.405.318
Türkiye Vakıflar Bankası T.A.O.	2024 yılında	TL	9.092.207	9.092.207
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2023 yılında	EURO	9.626.723	200.256.055
Türkiye İş Bankası A.Ş.	2024 yılında	EURO	5.978.906	124.373.801
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2023 yılında	EURO	2.029.792	42.223.936
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2024 yılında	EURO	1.579.660	32.860.245
Ziraat Bankası A.Ş.	2024 yılında	EURO	783.342	16.295.159
Ziraat Bankası A.Ş.	2024 yılında	TL	17.869.078	17.869.078
Ziraat Bankası A.Ş.	2024 yılında	USD	1.231.915	23.586.245
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2023 yılında	EURO	10.603.519	220.575.463
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2024 yılında	USD	4.287.000	82.078.902
Yapı Ve Kredi Bankası A.Ş.	2024 yılında	EURO	15.018.317	312.412.532
				1.196.602.953

İhracat taahhütleri, Şirket’in ilişkili tarafı olan Akınal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından yapılan ihracatlar ile de kapatılabilmektedir.

NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31.03.2023	31.12.2022
Kullanılmayan izin karşılığı	916.174	739.574
	916.174	739.574

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31.03.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	13.663.064	9.397.055
	13.663.064	9.397.055

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklandığı şekilde hesaplanmıştır. 31 Mart 2023 tarihinde karşılık, her hizmet yılı için maksimum 19.983 TL olmak üzere 30 günlük ücret üzerinden ve emeklilik ya da ayrılış tarihindeki oranlar kullanılarak hesaplanmaktadır.

Şirket, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
Enflasyon oranı	18,50%	18,28%
Faiz oranı	22,00%	21,83%
Reel iskonto oranları	2,95%	3,00%

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.12.2022
Dönembaşı bakiyesi	9.397.055	5.010.548
Hizmet maliyeti	4.854.303	3.757.508
Faiz maliyeti	68.475	149.415
Dönem içi ödemeler	(784.632)	(187.448)
Aktüeryal fark	63.603	184.253
Çevrim farkı	64.260	482.779
Kapanış bakiyesi	13.663.064	9.397.055

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

20.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 193.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır.

Şirket’in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Saim Akınal	46,00%	88.780.000	46,00%	88.780.000
Suat Akınal	46,00%	88.780.000	46,00%	88.780.000
Filiz Akınal	4,00%	7.720.000	4,00%	7.720.000
Esra Akınal	4,00%	7.720.000	4,00%	7.720.000
Ödenmiş Sermaye		193.000.000		193.000.000

11 Ağustos 2022 tarihi itibarıyla Şirket, sermayesini 193.000.000 TL’ye çıkarma kararı almıştır. 183.000.000 TL sermaye artırımının 168.360.000 TL’si Şirket şahıs ortakları Saim Akınal ve Suat Akınal’ın Şirket’ten alacaklarından karşılanmış olup kalan 14.640.000 TL nakdi olarak artırılmıştır. Sermaye artırım kararı 16 Ağustos 2022 tarihli ve 10640 sayılı numaralı Ticaret Sicil Gazetesi’nde duyurulmuştur.

Şirket, kayıtlı sermaye sistemine geçmek amacıyla 18 Ağustos 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunmuştur. Sermaye Piyasası Kurulu ise 15 Kasım 2022 yarihli yazısı ile Şirket’in halka açılmak amacıyla 900.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı ile kayıtlı sermaye sistemine geçişine onay vereceğini belirtmiştir.

20.2 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

	31.03.2023	31.12.2022
Geçmiş yıl karları	646.206.773	201.068.600
	646.206.773	201.068.600

20.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

Şirket, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına, detayı Dipnot 2’de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	31.03.2023	31.12.2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	161.708	212.590
	161.708	212.590

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

20.4 Yabancı Para Çevrim Farkları

	31.03.2023	31.12.2022
Yabancı para çevrim farkları	899.721.807	881.192.695
	899.721.807	881.192.695

Not 2’de detaylarıyla açıklandığı üzere Şirket’in işlevsel para birimi olan ABD Doları’ndan raporlama para birimi olan TL’ye dönüştürülmesinde ortaya çıkan yabancı para çevrim farkları özkaynaklar altında gösterilmiştir.

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

21.1 Hasılat

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Yurtiçi satışlar	534.123.429	706.432.710
Yurtdışı satışlar	-	4.263.392
Diğer satışlar	1.190.391	288.443
	535.313.820	710.984.545
Satıştan iade ve indirimler	(298.088)	(2.279.443)
Satış Gelirleri (net)	535.015.732	708.705.102

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ürün çeşitleri bazında hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Elyaf Satışları	462.490.149	651.573.459
Plastifiyan Satışları	40.499.520	21.543.351
Cips Satışları	743.683	10.446.381
Diğer Satışlar	31.282.380	25.141.911
Satış Gelirleri (net)	535.015.732	708.705.102

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21.2 Satışların Maliyeti

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	350.084.713	453.883.161
Enerji giderleri	25.083.315	14.695.236
İşçilik giderleri	25.761.352	10.881.366
Amortisman giderleri ve itfa payları	14.719.221	9.927.756
Sarf malzeme giderleri	4.369.078	2.413.762
Yedek parça ve bakım giderleri	158.895	157.218
Sigorta giderleri	919.753	333.476
Diğer giderler	5.194.414	2.999.107
Yarı mamul kullanımı	3.285.585	(2.171.718)
Üretilen mamul maliyeti	429.576.326	493.119.364
Mamul stoklarında değişim	(35.117.007)	30.818.009
Satılan mamul maliyeti	394.459.319	523.937.373
Satılan ticari mallar maliyeti	37.185.599	24.635.466
Satışların maliyeti	431.644.918	548.572.839

Üretim maliyetinin niteliklerine göre detayı Not 23’te gösterilmiştir.

NOT 22 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Genel yönetim giderleri	3.627.016	1.875.595
Pazarlama giderleri	3.805.538	3.019.847
	7.432.554	4.895.442

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

22.1 Genel yönetim giderleri

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Danışmanlık giderleri	1.316.651	791.834
Personel giderleri	876.787	475.864
Huzur hakkı giderleri	448.158	296.876
Kıdem tazminatı karşılığı	310.757	79.445
Amortisman giderleri	278.443	42.343
Vergi, resim ve harçlar	89.967	43.695
Sigorta giderleri	44.022	11.290
Yakıt, elektrik ve su giderleri	21.681	31.583
Ofis ve oda aidat giderleri	5.109	4.655
Diğer giderler	235.441	98.010
	3.627.016	1.875.595

22.2 Pazarlama giderleri

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Nakliye ve ihracat giderleri	3.117.264	2.652.977
Personel giderleri	441.089	173.191
Kıdem tazminatı karşılığı	156.991	29.060
Vergi ve harç giderleri	8.484	3.136
Seyahat ve konaklama giderleri	5.373	103.878
Reklam ve tanıtım giderleri	-	5.561
Diğer giderler	76.337	52.044
	3.805.538	3.019.847

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait niteliklerine göre giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	350.084.713	453.883.161
Enerji giderleri	25.083.315	14.695.236
İşçilik giderleri	27.546.976	11.638.926
Amortisman giderleri ve itfa payları	14.997.664	9.970.099
Satılan ticari mallar maliyeti	37.185.599	24.635.466
Nakliye ve gümrük giderleri	3.117.264	2.652.977
Sarf malzeme giderleri	4.369.078	2.413.762
Su ve doğalgaz giderleri	21.681	31.583
Danışmanlık giderleri	1.316.651	791.834
Vergi resim harç giderleri	98.451	46.831
Sigorta giderleri	963.775	344.766
Huzur hakkı giderleri	448.158	296.876
Yedek parça ve bakım giderleri	158.895	157.218
Pazarlama ve tanıtım giderleri	-	5.561
Yarımamül kullanımı	3.285.585	(2.171.718)
Mamül kullanımı	(35.117.007)	30.818.009
Diğer giderler	5.516.674	3.257.694
Satılan malın maliyeti	439.077.472	553.468.281

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

24.1 Esas faaliyetlerden gelirler

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 6)	40.817	590.433
Reeskont geliri (Not 6)	19.964.012	6.259.898
Diğer gelirler	753.694	294.575
	20.758.523	7.144.906

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Esas faaliyetlerden giderler

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Reeskont giderleri (Not 6)	11.052.632	6.610.768
Bağış ve yardımlar	849.770	1.357.876
Stok değer düşüklüğü karşılık giderleri (Not 9)	-	792.392
Diğer giderler	-	2.398
	11.902.402	8.763.434

NOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

25.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Ticari olmayan alacaklardan adat gelirleri	3.790.134	-
Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri (*)	3.019.962	-
	6.810.096	-

(*) KKG'nın 1 Mart 2022 tarihinde açıklamış olduğu “Döviz/Altın Dönüşümlü Kur/Fiyat Korumalı TL Mevduat Hesaplarının Muhasebeleştirilmesi Hakkında Duyuru'ya” istinaden şirket kur korumalı mevduatlarını finansal yatırımlar altında sınıflamış ve gerçeğe uygun değer hesaplaması sonucunda faiz geliri ve ileride oluşabilecek kur farkı gelirlerini yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirmiştir.

NOT 26 – FİNANSMAN GELİR / (GİDERLERİ)

26.1 Finansman gelirleri

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Faiz gelirleri	-	65.006
	-	65.006

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

26.2 Finansman giderleri

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Kredi faiz giderleri	34.327.379	4.463.357
TFRS 16 kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	5.807.012	1.300.146
Kur farkı giderleri-geçerli para birimi çevrimi (*)	1.880.117	3.623.201
Diğer finansman giderleri	129.239	33.785
	42.143.747	9.420.489

(*) Yasal kayıtların TL’den fonksiyonel para birimi olan Amerikan Doları (USD)’ye çevrimi sonucunda, fonksiyonel para birimi olan ABD Doları dışındaki TL, EURO, GBP ve diğer para birimleri ile gerçekleştirilen işlemlerden ortaya çıkan kur farklarından oluşmaktadır.

NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi

Şirket’in ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Şirket’in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2021 tarihinden sonra verilecek geçici beyannamelerde kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e, 2022 yılı içinse %23’e çıkarılmıştır. 2023 yılından itibaren %20 olarak uygulanacaktır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi hesaplamasında geçici farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20’dir. (2022: %23)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 23’tür (2022 yılı vergilendirme dönemleri için %23, 2023 yılı ve sonrası için ise %20 olacaktır).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları:</u>				
Kıdem tazminatı karşılığı	13.663.064	2.732.613	9.397.055	1.879.404
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	2.726.658	545.336	2.662.900	532.584
Ticari alacak reeskontları	10.081.077	2.016.208	18.472.686	3.694.541
Şüpheli alacak karşılığı	1.482.953	296.591	1.489.731	297.939
Kredi faiz tahakkuku	2.669.948	533.982	688.322	137.657
Kullanılmayan izin karşılığı	916.174	183.227	739.574	147.922
Dava gider karşılığı	1.686.724	337.353	1.686.718	337.336
Kullanım hakkı varlıkları	17.933.522	3.586.697	16.741.766	3.348.361
Vergi teşvik indirimi (**)	909.209.996	181.842.007	895.077.505	179.015.505
Aktifleştirilen finansman giderlerinin iptali	124.177.720	24.835.540	121.274.014	24.254.799
Yeniden değerlendirme iptali (*)	166.183.604	33.236.728	162.297.654	32.459.538
Diğer düzeltmelerin etkisi	649.963	130.000	1.089.096	217.815
Ertelenmiş vergi varlıkları		250.276.282		246.323.401
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri:</u>				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların farkları	1.089.652.276	217.930.455	1.054.655.847	210.931.166
Arsa avansı aktifleştirmesi	17.475.282	3.495.064	17.066.649	3.413.337
Ticari borç reeskontları	1.359.079	271.816	1.116.475	223.295
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri		221.697.335		214.567.798
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		28.578.947		31.755.603

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

(*) Şirket, Vergi Usul Kanununa (VUK) göre hazırlamış olduğu mali tablolarda Geçici 32. Madde kapsamında yeniden değerlendirme yapmış olup ilgili değerlendirme farkları ilişikteki TFRS finansal tablolarına yansıtılmamıştır. VUK’a göre hazırlanan finansal tablolar ile TFRS finansal tablolar arasında vergi matrahını etkileyecek geçici fark ise ertelenmiş vergi varlığı olarak ekli finansal tablolara yansıtılmıştır.

(**) Şirket’in 104046 ve 125695 numaralı yeni yatırım ve modernizasyon yatırım teşvik belgelerine bağlı olarak indirimli kurumlar vergisinden faydalanmaktadır.

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait vergi geliri/gideri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	(6.451.704)	(15.931.965)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(3.889.302)	(8.747.433)
Vergi geliri / (gideri), net	(10.341.006)	(24.679.398)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisindeki ertelenmiş vergi geliri / (giderine) ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Dönem başı açılış bakiyesi	31.755.603	(37.803.457)
Özkaynakta muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	12.721	(104.454)
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(3.889.302)	(8.747.433)
Çevrim farkı	699.925	46.655.344
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	28.578.947	--

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in cari dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	6.451.704	57.772.741
	6.451.704	57.772.741

NOT 28 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (ZARAR)

01 Ocak – 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kazanç / (zarar) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Dönem net karı / (zararı)	59.119.724	119.583.412
Tedavüldeki hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı	193.000.000	10.000.000
Pay başına düşen kazanç / (zarar) (TL)	0,31	11,96

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

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

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31.03.2023	Ticari alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Alacaklar İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	76.189.300	407.444.040	394.580.565	81.214.848	90.057.940	360.711
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	76.189.300	397.390.686	394.580.565	81.214.848	90.057.940	360.711
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	10.053.354	-	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.482.953	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.482.953)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31 Mart 2023 itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar	Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat Diğer
Vadesi üzerinden 1-2 gün geçmiş	10.053.354	-	-

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31.12.2022	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	239.102.256	445.365.751	-	28.263.113	86.862.354
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	239.102.256	436.320.730	-	28.263.113	86.862.354
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C.Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	9.045.021	-	-	-
-Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.489.731	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.489.731)	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31 Aralık 2022 itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar		Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Diğer
Vadesi üzerinden 1-2 gün geçmiş	9.045.021	-	-	-

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Faiz oranı riski

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

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

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Eğer değişken faizli TL, USD ve EURO olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (% 1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde 4.609.007 TL daha düşük / yüksek olacaktı (31 Aralık 2022: 4.710.706 TL).

Şirket’in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	677.416.557	572.430.432
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	460.900.678	471.070.626

Likidite riski

Likidite riski, Şirket’in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	1.142.812.907	1.179.737.990	655.522.142	385.966.302	138.249.546	-
Kiralama yükümlülükleri	168.261.845	626.598.042	6.821.694	20.465.082	101.221.266	498.090.000
Ticari Borçlar	172.282.141	173.641.220	173.636.433	4.787	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9.616.116	9.616.116	9.616.116	-	-	-
Diğer Borçlar	37.201.029	37.201.029	1.804.153	40.532	35.356.344	-
	1.530.174.038	2.026.794.397	847.400.538	406.476.703	274.827.156	498.090.000

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca / beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	1.043.509.397	1.096.115.549	252.753.558	705.175.181	138.186.810	-
Kiralama yükümlülükleri	169.010.045	633.233.493	6.804.234	20.412.701	101.896.558	504.120.000
Ticari Borçlar	102.568.123	103.684.598	82.331.149	21.353.449	-	-
- İlişkili taraflara ticari borçlar	1.733.949	1.742.045	1.742.045	-	-	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	100.834.174	101.942.553	80.589.104	21.353.449	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.191.706	3.191.706	3.191.706	-	-	-
Diğer Borçlar	35.367.504	35.367.504	797.376	40.538	34.529.590	-
	1.353.646.775	1.871.592.850	345.878.023	746.981.869	274.612.958	504.120.000

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirket’in parasal döviz yükümlülükleri, parasal döviz alacaklarını aşmakta olup kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023			
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EUR
1. Ticari Alacaklar	372.530.826	371.923.363	29.202
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	48.032.355	47.788.534	11.721
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	3.878.118	3.878.118	-
3. Diğer	143.885.043	141.928.273	94.066
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	568.326.342	565.518.288	134.989
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	2.784.268	3.006	133.701
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.784.268	3.006	133.701
9. Toplam Varlıklar (4+8)	571.110.610	565.521.294	268.690

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2023			
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EUR
10. Ticari Borçlar	104.354.278	20.533.069	4.029.459
11. Finansal Yükümlülükler	745.507.547	111.109.668	30.496.819
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	20.525.794	20.525.794	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	870.387.619	152.168.531	34.526.278
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	283.400.714	160.707.120	5.898.135
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	283.400.714	160.707.120	5.898.135
18. Toplam yükümlülükler	1.153.788.333	312.875.651	40.424.413
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	59.961.558	59.961.558	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	59.961.558	59.961.558	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(522.716.165)	312.607.201	(40.155.723)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(733.225.152)	106.836.246	(40.383.490)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022			
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EUR
1. Ticari Alacaklar	617.871.150	616.314.374	78.093
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	12.849.864	12.686.637	8.188
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	736.844	736.844	-
3. Diğer	187.758.979	187.757.962	51
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	819.216.837	817.495.817	86.332
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	1.594.029	221.292	68.861
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.594.029	221.292	68.861
9. Toplam Varlıklar (4+8)	820.810.866	817.717.109	155.193

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022			
	TL karşılığı (Geçerli para birimi USD)	TL	EUR
10. Ticari Borçlar	75.269.147	29.757.152	2.283.031
11. Finansal Yükümlülükler	730.916.445	121.020.539	30.594.380
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	63.633.699	63.633.699	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	869.819.291	214.411.390	32.877.411
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	282.113.339	160.921.048	6.079.403
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	282.113.339	160.921.048	6.079.403
18. Toplam yükümlülükler	1.151.932.630	375.332.438	38.956.814
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	57.686.462	57.686.462	-
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	57.686.462	57.686.462	-
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(273.435.302)	500.071.133	(38.801.621)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(521.211.616)	253.668.573	(38.870.533)

Şirket'in 01 Ocak – 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023		31.03.2022	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
USD	13.109.987	515.310	33.849.052	231.344
EURO	203.384	59.092	3.267.990	103.840

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar (73.322.515) TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
1-Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	10.683.625	(10.683.625)	10.683.625	(10.683.625)
2-Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-Türk Lirası Net etki (1+2)	10.683.625	(10.683.625)	10.683.625	(10.683.625)
Euro'nun ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(84.006.140)	84.006.140	(84.006.140)	84.006.140
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(84.006.140)	84.006.140	(84.006.140)	84.006.140
TOPLAM (3+6)	(73.322.515)	73.322.515	(73.322.515)	73.322.515

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar (52.121.162) TL daha yüksek / düşük olacaktı.

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
TL'nin ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
1-Türk Lirası net varlık / yükümlülüğü	25.366.857	(25.366.857)	25.366.857	(25.366.857)
2-Türk Lirası riskinden korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
3-Türk Lirası Net etki (1+2)	25.366.857	(25.366.857)	25.366.857	(25.366.857)
Euro'nun ABD doları karşısında %10 değer değişimi halinde;				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(77.488.019)	77.488.019	(77.488.019)	77.488.019
5-Euro riskinden korunmuş kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(77.488.019)	77.488.019	(77.488.019)	77.488.019
TOPLAM (3+6)	(52.121.162)	52.121.162	(52.121.162)	52.121.162

Sermaye riski yönetimi

Sermaye'yi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Toplam borçlar	1.846.288.760	1.703.822.349
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	90.439.099	86.910.970
Net borç	1.755.849.661	1.616.911.379
Toplam özkaynaklar	1.798.210.012	1.720.612.058
Toplam sermaye	3.554.059.673	3.337.523.437
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%49	%48

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Satışlara ilişkin yoğunlaşma riski

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap döneminde, Şirket’in satışlarına ilişkin yoğunlaşma riski ana faaliyetlerinden olan satışlarından meydana gelmektedir.

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde, Şirket’in satışları ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle önemli bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; Eğer, tek bir işletme dışı müşteri ile yapılan işlemlerden elde edilen hasılat, işletmenin hasılatının yüzde 10’u veya daha fazlası kadarsa, işletme, bu durumu, buna benzer her bir müşteriden elde edilen hasılatın toplam tutarını ve hasılatları raporlayan bölüm veya bölümlerin hangileri olduğunu açıklar.

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemi içerisinde, Şirket’in hasılatının %10’unu veya daha fazlasını oluşturan müşteriler ve oranları aşağıdaki gibidir;

Müşteri	Hasılat içindeki payı	
	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Akinal Sentetik Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%13,31	%11,07
	%13,31	%11,07

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri standardına göre; İşletmenin büyük müşterinin kimliğini veya her bir bölümün söz konusu müşteriden elde ederek raporladığı hasılat tutarını açıklamasına gerek yoktur. İlgili şirket ilişkili taraf olduğu için açıklanmıştır.

NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket’in finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket’in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket’in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayıç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	NOT
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	90.439.099	-	90.439.099	4
Finansal yatırımlar	-	59.961.558	59.961.558	5
Ticari alacaklar	483.633.340	-	483.633.340	6
Diğer alacaklar	475.825.989	-	475.825.989	7
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	1.311.074.752	-	1.311.074.752	5
Ticari borçlar	172.282.141	-	172.282.141	6
Diğer borçlar	37.201.029	-	37.201.029	7

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	NOT
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	86.910.970	-	86.910.970	4
Finansal yatırımlar	-	57.686.462	57.686.462	5
Ticari alacaklar	684.468.007	-	684.468.007	6
Diğer alacaklar	28.263.113	-	28.263.113	7
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlanmalar	1.212.519.442	-	1.212.519.442	5
Ticari borçlar	102.568.123	-	102.568.123	6
Diğer borçlar	35.367.504	-	35.367.504	7

NOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Şirket, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarını hazırlarken 6 Şubat 2023 tarihinde merkez üssü Gaziantep ve Kahramanmaraş olarak gerçekleşmiş depremlerin finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Şirket, söz konusu depremler sonucunda çalışanlarının etkilenmemesi için, 10 Şubat 2023 tarihinde tüm tesisi sorunsuz olarak kontrollü bir şekilde tamamen durdurmuştur. Üretimin durdurulması esnasında rutin yapılması beklenen tamir bakımlar da yapılmıştır. İlgili mühendis ve uzmanlar tarafından gerekli kontroller sağlanarak 20 Şubat 2023 tarihinde üretimin hammadde beslemesi yapılmış olup, 23 Şubat 2023 tarihinde nihai ürün olan polyester elyaf üretilmeye başlanmıştır. Rapor tarihi itibarıyla Şirket faaliyetlerine sorunsuz olarak devam etmektedir.

NOT 32 – BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Şirket, kayıtlı sermaye sistemine geçmek amacıyla 18 Ağustos 2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunmuştur. Sermaye Piyasası Kurulu ise 15 Kasım 2022 yarihli yazısı ile Şirket’in halka açılmak amacıyla 900.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı ile kayıtlı sermaye sistemine geçişine onay vereceğini belirtmiştir.

31 Mart 2023 tarihinde yayınlanmış olan 31.12.2022 hesap dönemine ait bağımsız denetim raporu ile Şirket’in halka arzı onaylanmıştır. Onay sonrasında Şirket paylarının halka arzına ilişkin talep toplama işlemleri, 5-6-7 Nisan 2023 tarihleri arasında gerçekleşmiştir. Şirket’in toplam 44.390.000 TL nominal değerli payları halka arz edilmiştir.

Şirket’in 1 TL nominal değerli paylarının halka arz fiyatı 24,50 TL olarak belirlenmiş olup, 44.390.000 TL nominal değerli payların satışı sonucunda halka arz büyüklüğü 1.087.555.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Rapor tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 216.160.000 adet hisseden oluşmaktadır.

KOZA POLYESTER SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

02 Mayıs 2023		
Hissedarlar	Hisse oranı	Hisse tutarı (TL)
Saim Akınal	%36,16	78.165.000
Suat Akınal	%36,16	78.165.000
Filiz Akınal	%3,57	7.720.000
Esra Akınal	%3,57	7.720.000
Halka açık olan kısım	%20,54	44.390.000
Ödenmiş Sermaye		216.160.000