

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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	5-51

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		29.299.035	33.118.644
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	6.533.311	6.053.736
Ticari Alacaklar	5	8.732.081	12.380.623
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	8.533.203	12.299.651
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27	198.878	80.972
Diğer Alacaklar	7	7.959	28.261
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	7.959	28.261
Stoklar	8	11.793.937	13.095.109
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.028.850	704.334
Diğer Dönen Varlıklar	15	1.202.897	856.581
Duran Varlıklar		154.827.534	141.541.882
Diğer Alacaklar	15	100	115
Maddi Duran Varlıklar	10	105.825.849	95.987.627
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	410.945	411.998
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.055.917	2.844.364
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	46.534.723	42.297.778
TOPLAM VARLIKLAR		184.126.569	174.660.526
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		45.545.855	40.516.594
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	32.910.278	26.487.857
- Banka Kredileri	4	21.839.329	12.735.019
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	10.910.192	13.572.040
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	160.757	180.798
Ticari Borçlar	5	6.544.043	9.946.795
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	6.544.043	9.946.795
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6	225.245	201.528
Diğer Borçlar	7	311.219	299.989
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	311.219	299.989
Ertelenmiş Gelirler	7	5.547.359	3.452.830
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	7	4.840.106	3.038.528
- İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirler	27	707.253	414.302
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	-	120.216
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	7.711	7.379
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	7.711	7.379
Uzun Vadeli Yükümlülükler		52.022.794	58.380.946
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	41.645.130	48.688.353
- Banka Kredileri	4	37.946.243	48.487.346
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	4	3.547.704	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	151.183	201.007
Ticari Borçlar	5	1.617.180	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.617.180	-
Diğer Borçlar		8.551.050	9.519.140
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	8.551.050	9.519.140
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	209.434	173.453
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	209.434	173.453
ÖZKAYNAKLAR		86.557.920	75.762.986
Ödenmiş Sermaye	16	5.321.654	5.321.654
Sermaye Düzeltme Farkları		11.362.165	11.337.938
Geri Alınmış Paylar	16	(1.645)	(1.645)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	1.928.413	1.285.889
Paylara İlişkin Primler	16	4.566.283	4.566.283
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		4.883.748	4.883.748
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(26.080)	(26.080)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	16	4.909.828	4.909.828
Geçmiş Yıllar Karları	16	47.771.230	27.436.672
Net Dönem Karı	16	10.726.072	20.932.447
TOPLAM ÖZKAYNAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER		184.126.569	174.660.526

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Notlar	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	17	10.667.424	14.383.801
Satışların Maliyeti (-)	17	(8.027.366)	(13.463.020)
BRÜT KAR		2.640.058	920.781
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(157.878)	(137.000)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(388.343)	(434.694)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(1.160)	(1.107)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	5.211.890	1.954.348
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(4.964.433)	(2.310.105)
ESAS FAALİYET KARI		2.340.134	(7.777)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	312	318
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(5)	(19)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.340.441	(7.478)
Finansman Gelirleri	22	272.022	1.007.454
Finansman Giderleri (-)	23	(4.918.323)	(3.561.855)
Parasal Kazanç		8.471.339	629.668
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		6.165.479	(1.932.211)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		4.560.593	6.576.127
-Dönem Vergisi Gideri (-)	25	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri	25	-	643.462
- Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri	25	4.560.593	5.932.665
DÖNEM KARI		10.726.072	4.643.916
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		10.726.072	4.643.916
Dönem Karının Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		10.726.072	4.643.916
Pay Başına Kazanç	26	2,0156	0,8726
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		10.726.072	4.643.916
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Farkı	Paylara İlişkin Primler	Diğer Yedekler	Geri Alınmış Paylar	Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
										Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2023	16	2.263.633	4.477.439	874.444	191.141	-	-	(10.335)	675.258	9.443.665	15.020.535	32.935.780
Birikmiş Karlardan Transferler	16	-	-	-	-	-	-	-	-	15.020.535	(15.020.535)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.756.116	2.756.116
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	16-4	38.958	2.143	1.249.705	-	-	-	-	-	-	-	1.290.806
31 Mart 2023	16	2.302.591	4.479.582	2.124.149	191.141	-	-	(10.335)	675.258	24.464.200	2.756.116	36.982.702
1 Ocak 2024	16	5.321.654	9.157.015	3.968.472	-	(1.430)	4.267.041	(22.666)	1.117.552	23.844.985	18.192.162	65.844.785
Birikmiş Karlardan Transferler	16	-	2.205.150	-	-	-	-	-	810.861	23.926.245	(18.192.162)	8.750.094
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	642.787	(3.414)	-	-	10.726.072	11.365.445
Paya Dönüştürülebilir Tahvil Özkaynak Bileşeni	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış	16	-	-	-	-	(215)	-	-	-	-	-	(215)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	16-4	-	-	597.811	-	-	-	-	-	-	-	597.811
31 Mart 2024	16	5.321.654	11.362.165	4.566.283	-	(1.645)	4.909.828	(26.080)	1.928.413	47.771.230	10.726.072	86.557.920

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Notlar	Cari Dönem	
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:		
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı	6.165.521	(1.932.211)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(2.729.172)	2.964.521
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11 88.228	334.390
Faiz Gelir/Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	1.174.168	1.447.289
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	4,23 1.190.179	1.456.543
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	22 (16.011)	(9.254)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan		
Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	-	(300)
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından</i>		
<i>Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler</i>	21 -	(300)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	75.979	59.893
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>		
<i>Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>	14 75.979	59.893
Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	12 1.298	420
Değer Düşüklüğü / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	-	-
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5 -	-
Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	157.601	3.033.820
Parasal Kazanç	(4.222.505)	(1.848.156)
Nakit ve Nakit Benzerlerinden Kaynaklanan Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	(3.941)	(62.835)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:	4.207.251	(1.606.465)
Ticari Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	2.023.795	(1.331.182)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış</i>	2.023.795	(1.293.213)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış</i>	-	(37.969)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar İle İlgili Artış İle İlgili Düzeltmeler	16.602	(6.656)
<i>Diğer Alacaklardaki Artış</i>	16.602	(6.656)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	1.301.172	208.226
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış)/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	(789.079)	1.834.243
Diğer Dönen Varlıklardaki (Azalış) / Artış İle İlgili Düzeltmeler	(458.452)	322.523
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	(483.428)	(1.835.450)
Diğer Borçlardaki (Azalış)/Artış İle İlgili Düzeltmeler	-	57.137
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Artış) / Azalış İle İlgili Düzeltmeler	2.546.542	(1.017.947)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	50.099	162.641
Faaliyetlerde Elde Edilen Nakit Akımları:	7.643.600	(574.155)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		
Kapsamında Yapılan Ödemeler	14 (17.291)	(194.898)
Vergi Ödemeleri	-	-
İşletme Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Net Nakit	7.626.309	(769.053)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akımları:		-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık		
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(7.992.150)	(8.288.235)
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık</i>		
<i>Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	(7.992.150)	(8.288.235)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından		
Kaynaklanan Nakit Girişleri	65	320
<i>Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	65	320
Alınan Faiz	22 16.011	9.254
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit	(7.976.074)	(8.278.661)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları:		-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4 12.433.626	21.766.819
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	4 12.433.626	21.766.819
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4 (9.870.576)	(10.025.700)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	4 (9.827.014)	(10.025.700)
<i>Finansal Kiralama Yükümlülüklerinin Geri</i>		
<i>Ödenmesine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	4 (43.562)	-
Ödenen Faiz	(1.273.678)	(1.352.813)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış İle İlgili Net Değişim	27 328.571	-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit		
Çıkışları	-	-
Diğer Nakit (Çıkışları) / Girişleri	-	93.075
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan / Elde Edilen Net Nakit	1.617.943	10.481.381
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM	1.268.178	1.433.667
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	3.941	62.835
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAZANÇ ETKİSİ	(792.500)	(169.442)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3 6.053.736	1.522.644
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3 6.533.355	2.849.704

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sasa Polyester Sanayi A.Ş. ("Şirket") 8 Kasım 1966 tarihinde Adana'da kurulmuş olup, ana faaliyet konuları polyester elyaf, iplik ve benzeri ürünlerle polyester cips üretimi ve pazarlamasıdır. Grup, Erdemoğlu Holding A.Ş. ("Erdemoğlu Holding") bağlı ortaklığıdır. Grup'un kontrolü Erdemoğlu Holding A.Ş.'dedir. Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin hisse senetleri, Borsa İstanbul BIST 30 endeksinde işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 4.148 kişidir (31 Aralık 2023: 4.208 kişi).

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu'nun 17 Mayıs 2024 tarihinde aldığı karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Grup, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal durum tablosunda, Grup'un kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 12.019.789 TL tutarında aşmaktadır. Grup yönetimi operasyonel karlılığın devamlılığını öngörmektedir. Yönetim, mevcut koşullar ve projeksiyonlar ışığında işletmenin sürekliliğinde önemli şüpheler oluşturacak belirsizliklerin olmadığı sonucuna ulaşmıştır. Bu sonuca ulaşılmasında, Grup yönetiminin bankalarla yürüttüğü görüşmelere, Grup'un 2024 yılında önceki dönemlere kıyasla artması beklenen FAVÖK performansı ve nakit yaratmasının yanında yeni yapılan yatırımların devreye girmesi ile üretim ve satış hacmine ilişkin beklentilere dayalı olarak ortaya çıkmış olan nakit akış tahminleri etkili olmuştur.

Grup'un likidite yönetimi, Grup'un ödeme yükümlülüklerini herhangi bir zamanda yerine getirebilme kabiliyetini güvence altına almaktadır. Bu amaçla, likidite planlaması, planlama çerçevesindeki işletme ve finansal faaliyetlerden kaynaklanan tüm nakit akımları hakkında bilgi vermektedir. Grup, finansal, operasyonel faaliyetlerini ve yatırım harcamalarını karşılamak amacıyla finansman sağlayarak 2024 yılının Nisan ve Mayıs aylarında 10.913.514 TL tutarında kredi kullanmıştır. Ortaya çıkan finansal gereklilikler yeni banka kredisi, mevcut kredi olanaklarının devri ve ortaklar tarafından sağlanan teminatlar gibi likidite yöntemi için uygun araçların kullanılmasıyla karşılanmaktadır.

Yukarıda belirtilen nedenlerle işletmenin sürekliliği varsayımı Grup için uygundur.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	%100	%100
Sasa Uluslararası Finansal Yatırım A.Ş.	%100	%100

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.03.2024	2.139,47	1,00000	211%
31.12.2023	1.859,38	1,15063	268%
31.03.2023	1.269,75	1,68495	152%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Grup'a dahil olduğu veya Grup içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Konsolide finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıkların yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Netleştirme

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı- kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları; KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları; KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktıklarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı; KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama ; Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket'in / Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı; Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kasa	709	122
Bankalardaki mevduat	6.532.602	6.053.614
-Vadesiz mevduat	6.160.319	5.276.939
-Vadeli mevduat	372.283	776.675
	6.533.311	6.053.736

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir. (31 Aralık 2023: 675.000 Türk Lirası, vade tarihi 2 Ocak 2024, faiz oranı % 41)

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Mart 2024</u>
USD (*)	1,50	1 Nisan 2024	8.000
TL	49,00	1 Nisan 2024	114.000

(*) Tutarlar 1.000 Amerikan Doları olarak ifade edilmiştir.

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla banka mevduatında vadesi 3 aydan uzun blokeli tutar bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır.)

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlanmalar

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kısa vadeli banka kredileri	21.839.329	12.735.019
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	10.910.192	13.572.040
Kiralama yükümlülükleri	160.757	180.798
	32.910.278	26.487.857

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Uzun vadeli banka kredileri	37.946.243	48.487.346
İhraç edilmiş borçlanma araçları	3.547.704	-
Kiralama yükümlülükleri	151.183	201.007
	41.645.130	48.688.353
	74.555.408	75.176.210

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlanmalar (devamı)

a) Banka kredileri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve bu kredilere ilişkin faiz tahakkukları aşağıdaki gibidir:

Anapara	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL
TL	22,20	-	4.966.698	26,38	-	10.301.865
ABD Doları	8,17	566.467	18.321.578	8,48	400.887	13.603.534
Avro	6,70	1.321.823	46.085.356	6,73	1.328.587	49.885.863
			69.373.632			73.791.262
Faiz tahakkuku						
TL	-	-	196.438	-	-	327.643
ABD Doları	-	10.210	330.224	-	3.382	114.772
Avro	-	22.816	795.470	-	14.934	560.727
			70.695.764			74.794.404

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

Finansal borçlanmaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	32.749.521	26.307.059
1–2 yıl içinde ödenecekler	7.628.310	15.197.210
2–3 yıl içinde ödenecekler	6.022.453	6.350.016
3–4 yıl içinde ödenecekler	5.904.806	6.233.631
4–5 yıl içinde ödenecekler	5.085.939	5.379.423
5 yıl ve sonrası	13.304.735	15.327.067
	70.695.764	74.794.404

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlanmalar (devamı)

b) Kiralama yükümlülükleri

Kiralama yükümlülükleri dağılımı	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kısa vadeli	160.757	180.798
Uzun vadeli	151.183	201.007
	311.940	381.805
Vade dağılımı:	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
1 yıl içinde ödenecekler	160.757	180.798
1–2 yıl içinde ödenecekler	44.373	73.845
2–3 yıl içinde ödenecekler	46.247	49.293
3–4 yıl içinde ödenecekler	48.199	51.374
4–5 yıl içinde ödenecekler	12.364	26.494
	311.940	381.805

Finansal kiralama, kiralama dönemi 4-5 yıl olan üretim cihazlarının alımı ile ilgilidir. Grup'un finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiraya verenlerin kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkıyla güvence altına alınmıştır. Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Ortalama efektif sözleşme faiz oranı yıllık yaklaşık % 5,26'dır (2023: % 5,19) ve sözleşmelerin para birimi Avro'dur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlanmalar (devamı)

c) İhraç edilmiş borçlanma araçları

Türk Lirası cinsinden yurt içinde halka arz edilmeksizin tamamı Şirket'in hakim ortağı Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye tahsisli olarak satılmak üzere ihraç edilen şarta bağlı paya dönüştürülebilir borçlanma aracı ihraç ve satış işlemleri, 22 Ocak 2024 tarihinde 3.547.703.506 TL anapara tutarı ve 22 Ocak 2024 kapanış/takas tarihi ile tamamlanmıştır.

Borçlanma aracı, geri ödemede düşük öncelikli ikincil borç statüsündedir. Başka bir ifadeyle, özkaynak olarak muhasebeleştirilmiştir. Borçlanma aracı, riskli yapısından dolayı nitelikli veya kurumsal yatırımcılara yahut halka arz edilmemiş, ihraççının hakim ortağı Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye tahsisli olarak satılmıştır. Borçlanma aracı vadesiz, iskontosuz ve yılda bir kez kupon ödemeli olarak ihraç edilmiştir. Kupon faiz oranı, Borsa İstanbul tarafından ilan edilen TLREF oranları üzerinden günlük olarak hesaplanacak olup nakden ödenecektir. İtfanın, kupon ödeme tarihinden önce gerçekleşmesi halinde, itfa tarihine kadar günlük faiz hesaplanacak ve nakden ödenecektir.

Borçlanma aracının tamamı, ihraççının 30 Haziran 2024 tarihli finansal sonuçlarından başlamak üzere Kamuyu Aydınlatma Platformunda (KAP) ilan edilecek "sermaye piyasası mevzuatı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) çerçevesinde hazırlanmış 6 aylık ve 12 aylık bağımsız denetimden geçmiş Konsolide Finansal Tabloları üzerinden hesaplanacak "(Net Borç/FAVÖK)≥1" koşulunun gerçekleşmesi durumunda kendiliğinden Borsa İstanbul'da işlem görecektir.

Açıklanan tetikleyici borçlanma oranı koşulu haricinde Erdemoğlu Holding A.Ş.'nin veya ihraççının borçlanma aracının yeni ihraç edilecek paylara dönüştürülmesine ilişkin ihtiyari bir dönüştürme hakkı bulunmayacaktır.

Borsa İstanbul'da (BIST) işlem gören 1 lot (1 TL nominal) paya karşılık gelen Dönüştürme Fiyatı ve 100.000 TL nominal değerli borçlanma aracı için hesaplanan Dönüştürme Oranı aşağıdaki gibidir:

Dönüştürme Fiyatı : 53,00 TL

Dönüştürme Oranı : 1.886,792453 lot

Borçlanma aracının üzerinde borçlanma aracının devir ve tedavülünü kısıtlayıcı kayıt bulunmamakta olup herhangi bir Borsada işlem görmeyecektir.

Döviz cinsi	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL	faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL
TL	45,00	-	3.547.704	-	-	-
			3.547.704			-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlanmalar (devamı)

d) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Açılış bakiyesi	75.176.210	49.581.297
Faiz gideri	1.060.862	8.240.651
Ödenen faiz	(1.144.361)	(7.802.386)
Kur farkı	3.679.001	17.748.352
Aktifleşen finansman giderleri (Not 10)	1.144.865	1.732.112
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin ödemeler	(43.562)	(197.710)
Yeni alınan krediler	8.885.922	81.045.393
Geri ödenen krediler	(9.827.014)	(48.410.632)
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarının Hisse Dönüşümleri	-	(3.367.072)
Komisyon giderleri	129.317	118.141
Ödenen komisyon	(129.317)	(118.141)
Parasal kazanç	(4.376.515)	(23.393.793)
Kapanış bakiyesi	74.555.408	75.176.210

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ticari alacaklar (*)	5.154.521	9.349.625
Alınan çekler (**)	3.385.768	2.957.112
Şüpheli alacak karşılığı	(7.086)	(7.086)
	8.533.203	12.299.651
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 27)	198.878	80.972
	8.732.081	12.380.623

(*) Ticari alacaklar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 2,27, ABD Doları % 0,60, Avro %0,61 (31 Aralık 2023: Türk Lirası % 4,11, ABD Doları % 0,72, Avro %0,91) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

(**) Alınan çekler, ticari faaliyetler sonucunda müşterilerden alınmış, portföyde bulunan çekleri ifade etmektedir. Söz konusu çeklerin 1.587.583 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1.529.711 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

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

Vadeden sonra geçen süre	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
1 aya kadar	749.248	995.378
1 - 3 ay arası	160.402	250.981
3 aydan fazla	15.392	37.106
	925.042	1.283.464

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış alacaklara ait doğrudan borçlanma sistemi, banka teminatı, ipotek ve müşteri çekleri teminatların varlığı sebebiyle bu konsolide finansal tablolarda alacaklara ilişkin herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

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

Vadeden sonra geçen süre	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
6 aydan fazla	7.086	7.086
	7.086	7.086

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

	<u>1 Ocak - 31 Mart 2024</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>
1 Ocak bakiyesi	(7.086)	(17.097)
Dönem içerisindeki ayrılan karşılık (Not 19)	-	-
Dönem içerisindeki kapatılan karşılık (Not 19)	-	-
Parasal kazanç	-	6.721
31 Mart Bakiyesi	(7.086)	(10.376)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ticari borçlar (*)	6.544.043	9.946.795
	6.544.043	9.946.795

Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ticari borçlar (*)	1.617.180	-
	1.617.180	-

(*) Ticari borçlar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 2,27, ABD Doları % 0,60, Avro %0,61 (31 Aralık 2023: Türk Lirası % 4,11, ABD Doları % 0,72, Avro %0,91) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Ticari alacak ve ticari borçların 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 54 gün ve 249 gündür (31 Aralık 2023: 44 gün ve 108 gündür).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek SGK Primleri	127.086	131.983
Personele borçlar	98.159	69.545
	225.245	201.528

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Diğer Cari Alacaklar

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen depozito ve teminatlar	247	284
Diğer alacaklar (*)	7.712	27.976
	7.959	28.261

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

Diğer Borçlar

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	308.752	295.933
Taksite bağlanmış vergi borçları	2.467	4.056
	311.219	299.989

Ertelenmiş Gelirler

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alınan sipariş avansları	4.840.106	3.038.528
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 27)	707.253	414.302
	5.547.359	3.452.830

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - STOKLAR

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İlk madde ve malzeme	4.491.324	3.859.749
Mamuller	3.627.642	4.551.400
Yoldaki mallar (*)	3.211.486	4.202.774
Yedek parçalar	228.137	264.256
Yarı mamuller	125.251	102.800
Diğer stoklar	110.097	114.131
	11.793.937	13.095.109

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

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Peşin ödenen sigorta giderleri	221.818	502.115
Diğer peşin ödenen giderler	807.032	202.219
	1.028.850	704.334

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Sabit kıymet avansı (*)	2.055.917	2.844.364
	2.055.917	2.844.364

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler (**)	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet						
Arsa ve arazi	14.576.747	15.639	-	-	-	14.592.386
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	209.423	-	-	-	-	209.423
Binalar	4.341.066	2.190	(6.013)	-	-	4.337.243
Makine, tesis ve cihazlar	28.884.458	53.528	6.013	-	(82)	28.943.917
Taşıt araç ve gereçleri	131.663	-	-	-	-	131.663
Döşeme ve demirbaşlar	358.913	5.064	-	-	(9)	363.968
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	59.532.483	9.845.839	-	-	-	69.378.322
	108.034.753	9.922.260	-	-	(91)	117.956.922
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	149.512	211	-	-	-	149.723
Binalar	1.494.628	7.317	-	-	-	1.501.945
Makine, tesis ve cihazlar	10.138.951	71.673	-	-	(23)	10.210.601
Taşıt araç ve gereçleri	87.843	1.386	-	-	-	89.229
Döşeme ve demirbaşlar	176.192	3.386	-	-	(3)	179.575
	12.047.126	83.973	-	-	(26)	12.131.073
Net defter değeri	95.987.627					105.825.849

(*) 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem içinde, yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilen borçlanma maliyeti 1.144.865 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.505.360 TL) (Not 4). Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde 60.005.690 TL tutarında makine rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 56.217.961 TL) (Not 13).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet						
Arsa ve arazi	14.686.176	1.538	-	-	-	14.687.714
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	209.320	-	-	-	-	209.320
Binalar	4.479.020	3.924	-	-	-	4.482.944
Makine, tesis ve cihazlar	30.976.030	38.026	-	-	(12)	31.014.044
Taşıt araç ve gereçleri	121.822	416	-	-	-	122.238
Döşeme ve demirbaşlar	316.868	4.565	-	-	(22)	321.411
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	30.015.212	7.725.002	-	-	-	37.740.214
	80.804.448	7.773.471	-	-	(34)	88.577.886
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	135.687	1.026	-	-	-	136.713
Binalar	1.283.204	34.541	-	-	-	1.317.745
Makine, tesis ve cihazlar	8.672.463	283.604	-	-	(12)	8.956.055
Taşıt araç ve gereçleri	56.761	4.164	-	-	-	60.924
Döşeme ve demirbaşlar	117.515	8.480	-	-	(2)	125.994
	10.265.630	331.816	-	-	(13)	10.597.432
Net defter değeri	70.538.818					77.980.453

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un arsalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa ve araziler, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. Grup'un mülkiyetinde bulunan arsaların gerçeğe uygun değeri, 29 Eylül 2023 itibarıyla Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Açılış bakiyesi	14.576.747	14.576.747
Girişler	15.639	1.538
Gerçeğe uygun değer artışı	-	-
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen	-	-
Kapanış bakiyesi	14.592.386	14.578.285

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

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Arsa ve araziler	14.592.386	4.220.357
	14.592.386	4.220.357

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam (maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar) amortisman gideri ve itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Üretim maliyeti (Not: 18)	83.399	311.134
Genel yönetim giderleri (Not: 19)	3.401	17.828
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 19)	1.341	5.272
Araştırma giderleri (Not: 19)	87	155
	88.228	334.390

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler (*)	31 Mart 2024
Maliyet				
Yazılımlar ve geliştirme maliyetleri	561.345	3.202		564.547
Geliştirme maliyetleri	97.579			97.579
	658.924	3.202	-	662.126
Birikmiş itfa payları				
Yazılımlar	150.177	3.391	-	153.568
Geliştirme maliyetleri	96.750	864	-	97.614
	246.926	4.255	-	251.181
Net defter değeri	411.998			410.945

(*) İlgili tutar aktifleştirme sonrası yapılmakta olan yatırımlardan transfer edilmiştir.

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	31 Mart 2023
Maliyet				
Yazılımlar	152.773	930	-	153.703
Geliştirme maliyetleri	97.577	-	-	97.577
	250.350	930	-	251.280
Birikmiş itfa payları				
Yazılımlar	129.010	2.450	-	131.460
Geliştirme maliyetleri	96.253	125	-	96.377
	225.263	2.575	-	227.837
Net defter değeri	25.087			23.443

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Not 10'da verilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dava Karşılığı

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Dava gider karşılığı (*)	7.711	7.379
	7.711	7.379

(*) İlgili gider karşılığı, yapılan iş organizasyonu değişiklikleri sebeplerine dayalı olarak iş sözleşmesi feshedilen çalışanların işe iade talebiyle Grup aleyhine açmış oldukları davalar ile diğer alacak davalarına ait muhtemel giderleri içermektedir. Söz konusu davalar rapor tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamıştır.

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla dava karşılığına dair hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Mart 2024</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>
1 Ocak bakiyesi	7.379	4.720
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Not 19)	1.392	450
Dönem içerisinde kapatılan karşılık (Not 19)	(94)	(30)
Parasal kazanç	(966)	(526)
31 Mart bakiyesi	7.711	4.613

NOT 13 - TAAHHÜTLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin toplamı:

Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	86.002.260	90.230.033
İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	36.315.861	29.937.367
Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı	49.686.399	60.292.666
Açık olan ihracat taahhüdü	34.930.659	39.381.033
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Açık Akreditifler	6.285.718	6.594.717

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – TAAHHÜTLER (devamı)

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

	31 Mart 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	TL Karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	68.877.409	5.427.627	100.784	1.726.375	71.252.056	4.867.445	48.577	1.990.402
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	-	-	-	-	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	68.877.409	5.427.627	100.784	1.726.375	71.252.056	4.867.445	48.577	1.990.402

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

Teminatlar, çoğunlukla yatırımlarla ilgili kullanılan banka kredilerine istinaden ve verilen teminatlardan oluşmaktadır. Ayrıca, teminatların içerisinde 60.005.690 TL tutarında makine rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 56.217.961 TL).

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31 Aralık 2023: % 0).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınmış olan teminat tutarları:

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alınan teminat mektupları	2.386.531	3.481.070
	2.386.531	3.481.070

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	169.623	143.860
Birikmiş izin karşılığı	39.811	29.593
	209.434	173.453

Birikmiş İzin Karşılığı

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

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş izin karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Mart 2024</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>
1 Ocak bakiyesi	29.593	34.044
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	14.598	14.283
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(506)	(13.230)
Parasal kayıp / kazanç	(3.874)	(3.788)
31 Mart bakiyesi	39.811	31.310

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır. Türk kanunlarına göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak; emeklilik nedeniyle ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan, Grup tarafından İş Kanunu 25/2 Madde haricinde işten çıkartılan, İş Kanunu 24'üncü Madde'ye göre işten ayrılan, Sosyal Güvenlik Kurumu'na göre yaşlılık aylığı almaya hak kazanmak için gerekli yaş sınırı dışında kalan koşulları tamamlamış olan, evlilik nedeniyle bir yıl içerisinde işten ayrılan kadınlara veya vefat eden her çalışanın yasal varislerine kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla ilgili yasa değişerek, emeklilik şartları kademeli hale getirilmiştir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 35,06 TL (31 Aralık 2023: 35,06 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Mart 2023</u>
İskonto oranı (%)	3,40	3,50
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	95	98

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı (devamı)

İskonto oranı, uzun vadeli TL faiz oranları ile beklenen enflasyon oranı arasındaki farktan hesaplanmıştır. Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığın enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan kıdem tazminatı tavanı olan 35,06 TL (1 Ocak 2023: 19,98 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Mart 2024</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>
1 Ocak bakiyesi	143.860	284.969
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	61.887	58.840
Dönem içerisinde ödenen	(17.291)	(194.898)
Parasal kayıp / kazanç	(18.833)	(31.712)
31 Mart bakiyesi	169.623	117.198

NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Devreden katma değer vergisi	532.130	269.551
İhracat ve iç piyasa satışlardan kaynaklı KDV iade alacağı (*)	670.767	587.030
	1.202.897	856.581

(*) Grup 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 670.767 TL tutarındaki KDV alacağının 389.304 TL tutarındaki kısmı için başvuru sürecini tamamlamış olup, rapor yayın tarihi itibarıyla iade başvurusu yapılan kısmın 278.796 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2023: 510.182 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 532.165.379.410 adet (31 Aralık 2023: 532.165.379.410 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup'un ortakları ve 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Mart 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi
Erdemoğlu Holding A.Ş.	2.938.234	55,21	2.938.234	55,21
Merinos Halı San. ve Tic. A.Ş.	1.102.191	20,71	1.102.191	20,71
Diğer	1.281.229	24,08	1.281.229	24,08
Ödenmiş Sermaye	5.321.654	100	5.321.654	100
Sermaye düzeltme farkları	11.362.165		11.337.938	
Toplam	16.683.819		16.659.592	

Grup'un Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'ine göre özkaynak tablosu 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenmiş Sermaye	5.321.654	5.321.654
Sermaye Düzeltme Farkları (*)	11.362.165	11.337.937
Geri Alınan Paylar (**)	(1.645)	(1.645)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	1.928.413	1.285.889
Paylara İlişkin Primler	4.566.283	4.566.283
Geçmiş Yıl Karları	47.771.230	27.436.672
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(26.080)	(26.080)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	4.909.828	4.909.828
Net Dönem Karı	10.726.072	20.932.447
Özkaynaklar toplamı	86.557.920	75.762.985

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

(**) Şirket tarafından geri alımı yapılan ve halka açık nitelikte olan hisseleri ifade etmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Temettü Dağıtımı

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

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

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

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

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

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Şirket'in kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 5.547.359 TL'dir (31 Aralık 2023: 3.452.830 TL) (Not 7). Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Hasılat

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Polyester Cips (SPC)	3.629.789	5.521.881
<i>Yurt içi</i>	2.404.859	3.875.503
<i>Yurt dışı</i>	1.224.930	1.646.378
Polyester Elyaf	3.238.452	4.370.907
<i>Yurt içi</i>	2.219.473	1.287.652
<i>Yurt dışı</i>	1.018.979	3.083.255
Polyester İplik (Filament)	2.139.228	2.062.300
<i>Yurt içi</i>	2.122.052	2.059.103
<i>Yurt dışı</i>	17.176	3.196
Poy (Filament)	1.419.769	2.218.774
<i>Yurt içi</i>	1.414.587	2.193.620
<i>Yurt dışı</i>	5.182	25.155
DMT (SPC)	226.121	136.939
<i>Yurt dışı</i>	226.121	136.939
Diğer	14.065	73.000
<i>Yurt içi</i>	12.543	67.845
<i>Yurt dışı</i>	1.522	5.156
Hasılat	10.667.424	14.383.801

Satılan Malın Maliyeti

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	5.618.233	9.887.078
Enerji giderleri	394.423	1.177.937
İşçilik giderleri	479.554	570.954
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	75.662	293.486
Yedek parça ve bakım gideri	95.685	99.530
Sigorta giderleri	72.516	28.201
Yarımamül kullanımı	18.106	33.527
Diğer giderler	130.987	240.306
Dönem Üretim Gideri	6.885.166	12.331.018
Dönem içi mamül stoğundaki değişim	991.276	1.016.262
Satılan telef maliyeti	14.878	41.603
Diğer atıl dönem gideri	128.309	56.488
Atıl dönem amortismanı ve itfa payı (Not 11)	7.737	17.648
Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti	8.027.366	13.463.020

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	70.038	67.248
Danışmanlık giderleri	25.956	13.126
Sigorta giderleri	20.660	8.359
Malzeme ve bakım onarım gideri	9.752	7.741
Kıdem ve ihbar tazminatı	6.102	4.404
Yardımcı hizmet giderleri	4.034	1.998
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	3.401	7.828
Dava karşılığı (Not 13)	1.392	450
Enerji giderleri	787	901
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 5-13)	(94)	(30)
Diğer giderler	15.850	24.974
	157.878	137.000

Pazarlama Giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İhracat ve navlun masrafları	321.052	320.870
Personel giderleri	29.631	32.093
Sigorta giderleri	11.378	5.854
Vergi resim harç giderleri	3.347	57.795
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	1.341	5.272
Diğer giderler	21.594	12.809
	388.343	434.694

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İşçilik ve personel gideri	636	484
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	87	155
Diğer giderler	437	468
	1.160	1.107

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	4.763.730	1.589.690
Hammadde satış geliri	2.936	32.380
Muhtelif satış gelirleri	22.388	12.620
Sigorta hadiselerinden karlar	520	173.860
Diğer gelirler (*)	422.316	145.799
	5.211.890	1.954.348

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	4.537.383	2.064.763
Vergi, harç ve cezalar	10.173	19.884
Muhtelif satışlar maliyeti	8.136	10.870
Diğer giderler	408.741	214.588
	4.964.433	2.310.105

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	5.618.233	9.887.078
Dönem içi mamül kullanımı	991.276	1.016.262
İşçilik ve personel giderleri	579.859	670.779
Enerji giderleri	395.210	1.178.838
İhracat ve navlun masrafları	321.052	320.870
Diğer atıl dönem gideri	128.309	56.488
Sigorta giderleri	104.554	42.414
Yedek parça ve bakım gideri	95.685	99.530
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11-12)	90.929	334.390
Danışmanlık giderleri	25.956	13.126
Yarı mamül kullanımı	18.106	33.527
Satılan telef maliyeti	14.878	41.603
Kıdem ihbar tazminatı	9.752	4.404
Malzeme ve bakım onarım gideri	4.034	7.741
Yardımcı hizmet giderleri	3.401	1.998
Dava karşılığı	1.392	450
Diğer giderler	168.774	268.527
	8.574.747	14.035.821

NOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Maddi duran varlık satış karları (*)	312	318
Maddi duran varlık satış zararları (*)	(5)	(19)
	307	299

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	256.011	998.200
Faiz gelirleri	16.011	9.254
	272.022	1.007.454

NOT 23 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı giderleri	3.679.001	1.964.325
Faiz giderleri	1.060.862	1.323.390
Komisyon ve diğer banka masraf giderleri	178.460	274.140
	4.918.323	3.561.855

NOT 24 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	4.909.828	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	(26.080)	(17.414)
	4.883.748	(17.414)

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem başındaki bakiye	4.909.828	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artışı (Not 11)	-	-
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Not 26)	-	-
Dönem sonu bakiyesi	4.909.828	-

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu, bina ve arazilerin yeniden değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir bina ya da arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem başındaki bakiye	(26.080)	(17.414)
Dönem içi artış	-	-
Ertelenmiş vergi etkisi	-	-
Dönem sonu bakiyesi	(26.080)	(17.414)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergiler

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca hazırlanmış finansal tablolar ve Türk Ticaret Kanunu ve vergi kanunlarına uygun olarak hazırlanmış olduğu finansal tablolardaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin ve gider karşılıklarının, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı için %25 esas alınmıştır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	27.688.607	30.049.851	6.922.152	7.512.034
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı	(6.546.381)	(6.546.381)	(1.636.595)	(1.636.595)
Yararlanılacak yatırım indirimi (*)	40.927.002	36.366.409	40.927.002	36.366.409
Kıdem tazminatı karşılığı	169.623	143.860	42.406	35.965
Stokların değerlendirme farkı	893.705	(16.799)	223.426	(4.200)
Alınan ve verilen avanslar düzeltmesi, net	(8.728)	(133.847)	(2.182)	(33.461)
Satışların dönemsellik düzeltmesi	30.303	33.022	7.576	8.256
Birikmiş izin karşılığı	39.811	29.593	9.953	7.399
Dava karşılıkları	7.711	7.379	1.928	1.844
Şüpheli alacak karşılığı	7.086	7.086	1.771	1.772
İhracat gider karşılığı	19.267	27.253	4.817	6.813
Kur farkı düzeltmesi	129.879	126.169	32.470	31.542
Diğer düzeltmeler	-	-	-	-
Ertelenen vergi varlıkları	-	-	48.173.500	43.972.034
Ertelenen vergi yükümlülükleri	-	-	(1.638.777)	(1.674.256)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			46.534.723	42.297.778

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Sasa Polyester San. A.Ş.	46.523.604	22.727.424
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	11.119	19.362
	46.534.723	22.746.786

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
1 Ocak bakiyesi	42.297.778	20.799.975
Dönemin ertelenmiş vergi gideri	-	643.462
Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	4.560.593	5.932.665
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri (Not 25)	-	-
Parasal kazanç	(10.097.833)	(4.629.316)
31 Mart bakiyesi	36.760.538	22.746.786

Vergi karşılığının mutabakatı

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar / (zarar)	6.165.479	(1.932.210)
Gelir vergisi oranı: %25	(1.541.370)	386.442
Vergi etkileri:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(14.161)	(189.451)
-İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri	4.560.593	5.932.665
-Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim	-	-
-Diğer düzeltmeler ve parasal kazanç / (kayıp)	1.555.531	446.471
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	4.560.593	6.576.127

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (2023: %25).

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

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir (2023: %25). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve aynı ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 30'uncü günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi tutarları değişebilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

	<u>1 Ocak- 31 Mart 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Mart 2023</u>
Cari dönem vergi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	-	643.462
Teşvik belgesi kapsamında hesaplanan ertelenmiş vergi geliri	4.560.593	5.932.665
Toplam vergi geliri	4.560.593	6.576.127
	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Mart 2023</u>
Ödenecek kurumlar vergisi	-	-
Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	-
Dönem vergisi karşılığı	-	-

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.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Polimer Çips Üretim Tesisleri Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 30 Nisan 2018 tarihli Bakanlar Kurulu'nda onaylanarak 23 Haziran 2018 tarihli T.C. Resmi Gazetesinde yayınlanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 2.906.598 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdadır:

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları (devamı)

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

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 44.046.134 TL'ye (31 Aralık 2023: 43.206.800 TL) ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- KDV İstisnası,
- KDV İadesi,
- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %100, yatırıma katkı oranı: %85, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilir oranı : %100),
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (azami tutar sınırı olmaksızın 10 yıl),
- Gelir Vergisi Stopajı Desteği (10 yıl),
- Nitelikli Personel Desteği (azami 30.000 TL),
- Enerji Desteği (işletmeye geçiş tarihinden itibaren 10 yıla kadar 50.000 TL'yi aşmamak üzere enerji tüketim harcamalarının %50'si),

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, 13 Eylül 2023 tarihinde, Elyaf Üretim Tesisi Yatırımı konusunda yatırım teşvik belgesi almıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 8.753.247 TL'ye ulaşmış (31 Aralık 2023: 8.739.108 TL) olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları (devamı)

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, 5 Eylül 2023 tarihinde, Güneş Enerji Santrali (GES) Yatırımı konusunda yatırım teşvik belgesi almıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı rapor tarihi itibarıyla, 336.066 TL (31 Aralık 2023: 333.066 TL) olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

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

Grup'un bu yatırımlarla ilgili sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 40.927.002 TL vergi varlığı bulunmaktadır. (2023: 36.366.409 TL).

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları ve enflasyon muhasebesi uygulaması sonucu ortaya çıkan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek 46.534.723 TL ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilir değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

- Söz konusu teşvike dair zaman kısıtı bulunmamaktadır.
- Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide vergi karı projeksiyonları üzerinden yapılmıştır. Şirket'in büyüme varsayımları yatırımların tamamlanması planlanan 2024-2025 yılları gözönünde bulundurularak yapılmıştır.
- Hazırlanan kar projeksiyonlarında uzun vadeli enflasyon beklentisi %21 kullanılmıştır. 2024 yıl sonu kur beklentisi %37 ve uzun vadeli kur artış beklentisi ise %8 - %10 kullanılmıştır (ABD Doları bazında).
- Olası vergi planlama stratejileri gözönünde bulundurulmuştur.

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Net kar	10.726.072	4.643.916
<i>Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı:</i>		-
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	5.321.654.794	5.321.654.794
Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kar (tam TL)	2,0156	0,8726
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

Grup'un ilişkili taraflarından olan alacakları, ilişkili taraflarına yapmış olduğu ürün satışlarına istinaden oluşan ticari alacaklardan oluşmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	198.878	80.972
	198.878	80.972

b) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

Grup'un ilişkili taraflarından olan ertelenmiş gelirleri, ilişkili taraflarına yapacağı ürün satışlarına istinaden oluşan alınan avanslardan oluşmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	378.719	228.087
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	328.534	186.214
	707.253	414.301

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

c) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Erdemoğlu Holding A.Ş.(*)	8.551.050	9.519.140
	8.551.050	9.519.140

(*) Grup'un, Türk Lirası cinsinden yurt içinde halka arz edilmeksizin tamamı Grup'un hakim ortağı Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye tahsisli olarak satılmak üzere şarta bağlı paya dönüştürülebilir borçlanma aracı ihracı için Sermaye Piyasası Kuruluna yaptığı başvuru 17 Ocak 2024 tarihinde 3.547.704 TL nominal ihraç tavanı ile onaylanmıştır.(Not 4)

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin , 8 Şubat 2024 tarihli yönetim kurulu kararıyla 5.321.654 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 15.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, mevcut ortakların rüçhan hakları tamamen kısıtlanmak suretiyle tahsisli olarak, toplam 4.365.000 TL (dört milyar üç yüz altmış beş milyon Türk Lirası) satış hasılatı elde edilecek şekilde Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde primli olarak belirlenecek pay satış fiyatına göre hesaplanacak nominal sermaye tutarı kadar nakit sermaye artırımını yoluyla artırılmasına ilişkin 14 Şubat 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kuruluna başvuruda bulunulmuştur. Erdemoğlu Holding A.Ş. tarafından Grup'a gönderilen tutara faiz işletilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

d) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
	Mal	Mal
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	354.770	400.465
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	323.711	332.736
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	221.676	413.458
	900.157	1.146.659

e) İlişkili taraflardan yapılan alışlar:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
	Mal	Mal
Erdemoğlu Holding A.Ş.	3.750	4.212
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	241	276
	3.991	4.489

e) İlişkili taraflardan kur farkı ve vade farkı gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	5.347	-
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	2.842	462
Zeki Mensucat San. Tic. A.Ş.	147	12
	8.336	473

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

31 Mart 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde Yönetim Kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Üst yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar	13.097	12.480
	13.097	12.480

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

Kur riski yönetimi

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirasına çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte veyabancı para satışlarla sınırlandırılmaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	5.489.503	116.109	49.738
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.589.865	39.627	8.840
Diğer	1.596.917	40.752	7.998
Toplam varlıklar	8.676.285	196.488	66.576
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	10.383.226	243.943	71.511
Finansal yükümlülükler	29.656.176	398.453	480.963
Diğer	11.282.189	323.409	23.576
Kısa vadeli yükümlülükler	51.321.591	965.805	576.050
Finansal yükümlülükler	36.188.116	178.215	872.623
Uzun vadeli yükümlülükler	36.188.116	178.215	872.623
Toplam yükümlülükler	87.509.707	1.144.020	1.448.673
Net yabancı para pozisyonu	(78.833.422)	(947.532)	(1.382.097)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	6.684.418	128.169	62.192
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	4.297.921	114.796	10.719
Diğer	1.905.884	44.195	10.818
Dönen varlıklar	12.888.223	287.160	83.729
Toplam varlıklar	12.888.223	287.160	83.729
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	4.498.165	106.577	23.480
Finansal yükümlülükler	21.620.403	114.242	472.561
Diğer	1.540.549	28.411	15.353
Kısa vadeli yükümlülükler	27.659.117	249.230	511.394
Finansal yükümlülükler	42.926.297	290.027	881.128
Uzun vadeli yükümlülükler	42.926.297	290.027	881.128
Toplam yükümlülükler	70.585.413	539.257	1.392.522
Net yabancı para pozisyonu	(57.697.191)	(252.098)	(1.308.793)

(*) 2024 yılının ilk çeyreğinde 59 Milyon ABD Doları (2023: 404 Milyon ABD Doları) yapılmakta olan yatırımlar kapsamında olmak üzere 229 Milyon ABD Doları (2023: 1.346 Milyon ABD Doları) karşılığı ithalat ve 75 Milyon ABD Doları (2023: 340 Milyon ABD Doları) tutarında ihracat gerçekleştirilmiştir.

Kur riskine duyarlılık

31 Mart 2024 itibarıyla;	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(6.129.322)	6.129.322
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	(6.129.322)	6.129.322
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(9.637.362)	9.637.362
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro Net Etki	(9.637.362)	9.637.362
Toplam	(15.766.684)	15.766.684

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
31 Aralık 2023 itibarıyla;		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(1.630.750)	1.630.750
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	(1.630.750)	1.630.750
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(9.126.212)	9.126.212
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro Net Etki	(9.126.212)	9.126.212
Toplam	(10.756.962)	10.756.962

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş'nin 28 Mart 2024 tarihinde yapılan 2023 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı sonuçları Adana Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 4 Nisan 2024 tarihinde tescil edilmiştir.
- Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş ile Berlin'de (Almanya) kurulmuş "Zentrum für erlebbare Künstliche Intelligenz und Digitalisierung" (ZEKI - Deneyimlenebilir Yapay Zeka ve Dijitalleşme Araştırma Merkezi) arasında başlatılan protokol çerçevesinde, Şirketin ZEKI Araştırma Merkezine üyeliği için başvuruda bulunulmuştur. Bu üyelik kapsamında, Merkez bünyesinde yapılan araştırmaların sanayiye yönelik yapay zekâ alanında somut uygulamaları içeren çıktılarından Şirketin de yararlanmasına olanak tanıyan bir iş birliği kurulacaktır.