

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

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

SASA Polyester Sanayi A.Ş.
Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

SASA Polyester Sanayi A.Ş.("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında bir görüş bildirmiyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p><i>Hasılatın Dönemselliği</i></p> <p>Hasılat, UFRS 15'e göre taahhüt edilen bir mal veya hizmet üzerindeki kontrolün devredilmesiyle, edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir.</p> <p>Grup'un operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan, yurtdışı müşteriye faturalanan veya satış bedeli tahsil edilmesine rağmen teslimatı gerçekleşmeyen ihracat ürünleri bulunmaktadır. Bu durumdaki ürünler, raporlama tarihi itibarıyla Grup'un stok sahalarında ya da yolda bulunmaktadır. Transferi gerçekleşmemiş bu ürünlerin sahiplik hakları ve riskleri sözleşme şartlarına göre müşteriye geçebilmektedir.</p> <p>Yukarıda belirtilen açıklamalara istinaden, satışların dönemselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatının doğru döneme kaydedilip kaydedilmediği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.6.1 ve Not 18'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetim sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <p>Hasılatın doğru döneme kaydedilme riskine ilişkin sürece dair Yönetim'in uyguladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması test edilmiştir. Grup'un satış ve teslimat prosedürleri analiz edilmiştir.</p> <p>Müşterilerle yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümler incelenmiş ve farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir.</p> <p>Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Grup'un mevcut müşterileri içerisinde en uzun teslim süresine sahip müşteri tespit edilerek bir tarih aralığı belirlenmiş ve ilgili bölümlerden satış listeleri temin edilmiştir. Bu listelerin tamlığı ve doğruluğunun kontrolü için testler tamamlanmıştır.</p>

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p><i>Yatırım Teşviklerinden Hesaplanan Ertelenmiş Vergi Varlıkları</i></p> <p>Grup'un Proje Bazlı Teşvik Sistemi yatırım teşvik belgeleri kapsamında yaptığı yatırım harcamalarına ilişkin kurumlar vergisi avantajları bulunmaktadır. Bu yatırım teşvik belgeleri kapsamında Grup'un bilanço tarihine kadar yapmış olduğu harcamalar üzerinden hesapladığı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sonraki dönemlere devreden 3.271.149 bin TL ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır.</p> <p>Teşvik sistemi kapsamında yapılan harcamaların doğruluğunun önemli olması ve hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliğinin önemli tahmin ve varsayımlara dayanması nedeniyle Teşvik Belgesi dahilinde hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Grup'un ertelenmiş vergi varlıkları ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.6.13'te ve Not 26'da yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında ertelenmiş vergiye konu harcamaların geçerliliğini, teşvik sistemine uygunluğuna ve hesaplanan matematiksel doğruluğuna ve hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliğine odaklanılmıştır.</p> <p>Bu çerçevede aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Ertelenmiş vergi varlıklarının, bu varlıklara temel teşkil eden geçici farkların ve yatırım teşviklerinin kapsamlarının anlaşılmasına ilişkin analizler yapılmıştır.- Ertelenmiş vergi hesaplamasına konu edilen harcamaların doğruluğu test edilmiş ve ertelenmiş vergi hesaplamasının maddi doğrulaması ve yeniden hesaplaması yapılmıştır.- Kurumlar vergisi hesaplaması ve yatırım teşvik uygulamaları etkisini incelemek üzere denetim ekibine kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil vergi uzmanları dahil edilmiştir. İlgili ertelenmiş vergi aktiflerinin ölçülmesi vergi uzmanlarının incelemesine ve değerlendirilmesine sunulmuştur.- Yatırım teşviklerinin ileriye dönük kullanılabilir olup olmadığını belirleyen iş modeli ve önemli yönetim tahminleri aşağıdaki hususlar da dikkate alınarak incelenmiştir:<ul style="list-style-type: none">• İlgili iş modelinin matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir.• Kullanılan satış tonaj ve fiyat varsayımları geçmiş yıl performansları ve bağımsız veri kaynakları ile karşılaştırılmıştır.• İş modelinde kullanılan gelecek yıllara ait döviz kur tahminleri, onaylı bütçe/uzun vadeli planlarda yer alan kur tahminleri ve bağımsız veri kaynakları ile karşılaştırılmıştır. <p>Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TMS 12'ye uygunluğu kontrol edilmiştir.</p>

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p><i>Borçlanma Maliyetlerinin Aktifleştirilmesi</i></p> <p>Grup, Not 11'de açıklandığı üzere, devam eden fabrika inşaatları da dâhil olmak üzere, devam eden ana yatırım projeleri bakımından önemli düzeyde kur farklarını da içeren nitelikli borçlanma maliyetlerini aktifleştirmektedir. TMS 23 uyarınca aktifleştirme kriterlerini karşılamayan borçlanma maliyetlerinin gider yazılması yerine yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirme riski mevcut olması nedeniyle konu tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesi sürecine istinaden belirlenen kontrollerin dizayn ve uygulaması test edilmiştir. Bununla beraber aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti örneklerinin destekleyici kanıtlarının incelenmesi, kur farklarının yeniden hesaplanması, temsili faiz maliyetinin hesaplanması ve limiti aşan tutarların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi, aktifleştirilen maliyetlerin niteliklerinin anlaşılması ve bunların TMS 23 kapsamında standart ile uyumlu olup olmadıklarının değerlendirilmesi de dâhil olmak üzere aktifleştirilmiş maliyetlerin her bir unsuruna ilişkin maddi doğruluk testleri gerçekleştirilmiştir.</p>

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesindedir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanarak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edemem riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edemem riskinden yüksektir.)

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı, ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletilmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminden en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlardan, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 24 Şubat 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

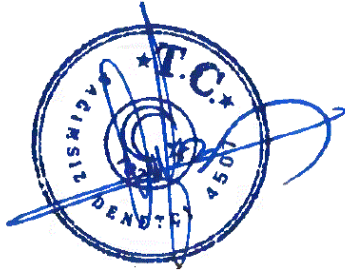
TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Osman Arslan'dır.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Osman Arslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Şubat 2022

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	5-71
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5-25
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 4 FİNANSAL ARAÇLAR	25-29
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30-31
NOT 6 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	31
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31-32
NOT 8 STOKLAR	32
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	33
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	33-34
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35-38
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
NOT 14 TAAHHÜTLER	39-40
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	41-42
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	42-45
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45-46
NOT 19 PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ	46-47
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	47-48
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	48
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	49
NOT 23 FİNANSAL GELİRLER	49
NOT 24 FİNANSAL GİDERLER	49
NOT 25 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	49-50
NOT 26 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	50-55
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	55
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	60-61
NOT 29 TÜREV ARAÇLAR	57-58
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	58-68
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	69-70
NOT 32 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	70
NOT 33 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	71

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
	Notlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		8.984.006	2.782.309
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.170.396	428.395
Finansal Yatırımlar	4	3.132	46.982
Ticari Alacaklar	5	2.218.391	700.339
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	2.213.401	663.151
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	28	4.990	37.188
Diğer Alacaklar	7	8.277	4.208
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	8.277	4.208
Stoklar	8	3.903.250	1.338.235
Türev Araçlar	29	3.668	-
Peşin Ödenmiş Giderler	9	31.150	15.457
Diğer Dönen Varlıklar	16	645.742	248.693
Duran Varlıklar		13.210.157	8.007.886
Diğer Alacaklar	7	117	114
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	45	120
Maddi Duran Varlıklar	11	8.701.243	5.864.428
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	3.853	852
Peşin Ödenmiş Giderler	9	692.437	205.609
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	3.812.462	1.936.763
TOPLAM VARLIKLAR		22.194.163	10.790.195
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.151.729	4.447.945
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	3.206.990	2.506.765
- Banka Kredileri	4	1.716.033	1.535.171
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	1.438.203	947.962
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	52.754	23.632
Ticari Borçlar	5	3.958.781	1.215.789
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	3.958.781	1.215.789
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6	26.253	21.589
Diğer Borçlar	7	50.267	2.315
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	50.267	2.315
Ertelenmiş Gelirler	7	1.860.460	700.899
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7	1.406.609	700.899
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	28	453.851	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	47.518	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1.460	588
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1.460	588
Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.879.807	3.455.900
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	8.791.882	3.399.207
- Banka Kredileri	4	5.850.176	3.313.238
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	4	2.822.264	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	119.442	85.969
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	87.925	56.693
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	87.925	56.693
ÖZKAYNAKLAR		4.162.627	2.886.350
Ödenmiş Sermaye	17	1.120.000	830.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	13	13
Geri Alınmış Paylar	17	(14.993)	(5.707)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	213.747	191.559
Diğer Yedekler	17	83.902	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	17	1.178.323	508.483
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(4.109)	(4.109)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	17	1.182.432	512.592
Geçmiş Yıllar Karları	17	884.200	1.049.814
Net Dönem Karı	17	697.435	312.188
TOPLAM KAYNAKLAR		22.194.163	10.790.195

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hasılat	18	14.644.953	5.040.948
Satışların Maliyeti (-)	18	(10.942.436)	(3.952.541)
BRÜT KAR		3.702.517	1.088.407
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(113.170)	(45.888)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(469.867)	(149.665)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(8.546)	(3.802)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	2.605.532	600.043
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(3.176.453)	(465.776)
ESAS FAALİYET KARI		2.540.013	1.023.319
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	4.215	50.459
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(1.132)	(2.240)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		2.543.096	1.071.538
Finansman Gelirleri	23	1.189.517	408.002
Finansman Giderleri (-)	24	(4.920.603)	(1.754.560)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(1.187.990)	(275.020)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		1.885.425	587.208
-Dönem Vergisi Gideri (-)	26	(64.701)	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri	26	498.991	122.351
- Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri	26	1.451.135	464.857
DÖNEM KARI		697.435	312.188
Diğer kapsamlı gelir/gider		669.840	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		669.840	-
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>	25	744.267	-
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları Vergi Etkisi (-)</i>	25	(74.427)	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.367.275	312.188
Dönem Karının Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		697.435	312.188
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Pay Başına Kazanç	27	0,6719	0,2997
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları		1.367.275	312.188
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Notlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Diğer Yedekler	Geri Alınmış Paylar	Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2020		830.000	13	-	(2.594)	512.592	(4.109)	191.559	(6.540)	1.064.180	2.585.101
Birikmiş Karlardan Transferler		-	-	-	-	-	-	-	1.064.180	(1.064.180)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	312.188	312.188
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış	17	-	-	-	(3.113)	-	-	-	(7.826)	-	(10.939)
31 Aralık 2020	17	830.000	13	-	(5.707)	512.592	(4.109)	191.559	1.049.814	312.188	2.886.350
1 Ocak 2021	17	830.000	13	-	(5.707)	512.592	(4.109)	191.559	1.049.814	312.188	2.886.350
Dağıtılabilir Kardan Yapılan Sermaye Artışı	17	290.000	-	-	-	-	-	22.188	-	(312.188)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	669.840	-	-	-	697.435	1.367.275
Paya Dönüştürülebilir Tahvil Özkaynak Bileşeni	4	-	-	83.902	-	-	-	-	-	-	83.902
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış	17	-	-	-	(9.286)	-	-	-	(165.614)	-	(174.900)
31 Aralık 2021	17	1.120.000	13	83.902	(14.993)	1.182.432	(4.109)	213.747	884.200	697.435	4.162.627

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

Notlar	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021	Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2020
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:		
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem (Zararı) / Karı	(1.187.990)	(275.020)
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	2.746.483	1.298.532
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11,12 243.414	142.836
Faiz Gelir/Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	418.564	221.227
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	24 445.091	225.263
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	23 (20.567)	(3.479)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Gelirleri</i>	(5.960)	(557)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan		
<i>Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler</i>	(2.739)	(47.925)
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler</i>	(2.739)	(351)
<i>Yatırım Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler</i>	-	(47.574)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	36.976	13.076
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>	15 36.976	13.076
Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	13 882	195
Türev Araçların Değerlemesine İlişkin Düzeltmeler	29 (3.668)	1.042
Değer Düşüklüğü / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	1.402	(681)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5 1.402	(681)
Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	4 2.356.735	1.011.311
Nakit ve Nakit Benzerlerinden Kaynaklanan Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	2.1 (305.083)	(42.549)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:	(729.930)	141.712
Ticari Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	(1.540.745)	(210.863)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış</i>	(1.588.226)	(273.131)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış</i>	47.481	62.268
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar İle İlgili (Artış) / Azalış	(3.422)	737
<i>Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış</i>	(3.422)	737
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	(2.565.015)	(586.698)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış/(Artış) İle İlgili Düzeltmeler	54.745	(97.262)
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	(397.051)	(32.820)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	2.509.391	455.835
Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	47.942	(10.093)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış İle İlgili Düzeltmeler	1.159.561	611.476
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	4.664	11.400
Faaliyetlerde Elde Edilen Nakit Akımları:	828.563	1.165.224
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15 (5.744)	(4.844)
Vergi Ödemeleri	26 (17.183)	(685)
İşletme Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Net Nakit	805.636	1.159.695
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akımları:		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(2.498.179)	(661.175)
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	(2.498.179)	(661.175)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11-22 4.446	1.846
<i>Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	4.446	1.846
Yatırım Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10-22 -	50.371
Alınan Faiz	23, 2.1 20.567	3.479
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit	(2.473.166)	(605.479)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları:		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4 7.847.052	2.913.498
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	4 5.785.572	2.913.498
<i>İhraç Edilen Tahvillerden Nakit Girişleri</i>	4 2.061.480	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4 (4.116.379)	(2.909.737)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	4 (4.075.697)	(2.882.516)
<i>Finansal Kiralama Yükümlülüklerinin Geri Ödenmesine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	(40.682)	(27.221)
Ödenen Faiz	4 (495.175)	(243.406)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	17 (174.900)	(10.939)
Diğer Nakit Çıkışları	4 43.850	(19.134)
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan / Elde Edilen Net Nakit	3.104.448	(269.718)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM	1.436.918	284.498
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	305.083	42.549
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	428.395	101.348
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	2.170.396	428.395

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla personel sayısı 4.477 kişidir (31 Aralık 2020: 4.022 kişi).

Bağlı Ortaklık

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu’nun 24 Şubat 2022 tarihinde aldığı karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Grup, Dünya Sağlık Örgütü (“WHO”) tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak tanımlanan koronavirüs salgınının faaliyetleri üzerindeki etkisini değerlendirmeye devam etmektedir. Salgın nedeniyle ortaya çıkan ekonomik koşullar ve yabancı para kur farkları nedeniyle döviz cinsinden yükümlülüklerde artış meydana getirmiştir. 2022 yılı için Covid 19’un mevcut koşullarda yeni bir etkisi öngörülmektedir.

NOT 2 –KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, arsalar ve türev finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette 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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup, 31 Aralık 2020 itibarıyla hazırladığı nakit akış tablosunda, 42.549 TL tutarındaki nakit ve nakit benzerlerinden kaynaklanan kur farkını, dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler bölümünde ayrıştırmıştır.

Grup, 31 Aralık 2021 itibarıyla nakit akış tablosunda alınan faiz tutarını "yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları" içerisinde göstermiştir. Grup, karşılaştırılabilirlik adına, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan nakit akış tablosundaki 3.479 TL tutarındaki alınan faizi "yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları" içerisine sınıflamıştır.

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. Yönetim, mevcut koşullar ve projeksiyonlar ışığında işletmenin sürekliliğininde önemli şüpheler oluşturacak belirsizliklerin olmadığı sonucuna ulaşmıştır. Bu sonuca ulaşılmasında, yönetimin bankalarla yürüttüğü görüşmelere, Grup'un 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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	% 100	% 100

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

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

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

2.2 Netleştirme

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (devamı)

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri (*)</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (*)</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar (*)</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar (*)</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti (*)</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler (*)</i>
2018 – 2020	
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması (*)</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar (*)</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

(*) Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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

2.5.1 Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup’un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, ve vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler göz önünde bulundurulmuştur (Not 26).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

2.5.2 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

Grup, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 15'te yer almaktadır.

2.5.3 Varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.5.4 Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

2.5.5 Türev finansal araçların rayiç değeri

Grup, türev finansal araçlarını gerçekleşme tarihindeki kur ve faiz tahminleri üzerinden hesaplanmış raporlama tarihi itibarıyla tahmini piyasa değerleri tahminlerini baz alarak değerlemektedir (Not 29).

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.6.1 Hasılat

Hasılat, iç ve dış pazarda, son kullanıcıya doğrudan satılan elyaf, tekstil cipsi, poy, pet resin, iplik ve diğer yan ürünlerin satışından oluşmaktadır.

Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. Grup, mal kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile satış sipariş formlarının belirlenmesi
- Satış sipariş formundaki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Satış sipariş formundaki işlem fiyatını saptanması
- Ürün grubu bazlı işlem fiyatını satış sipariş formundaki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.1 Hasılat (Devamı)

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir satış siparişini hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Satış sipariş formunun tarafları formu (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sipariş formu özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Temettü, faiz ve kira geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Grup'un vadeli mevduat yatırımlarından elde ettiği faiz gelirleri finansman gelirleri altında, ticari alacaklardan kaynaklanan vadeli satış faiz gelirleri ise hasılat içinde muhasebeleştirilir. Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

2.6.2 Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

2.6.3 Maddi Duran Varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve arsalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve arsaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve arsaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.3 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden Değerleme Yöntemi (devamı)

Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, arazi ve arsalar hariç, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	YIL
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-25
Binalar	18-25
Makine, tesis ve cihazlar	5-25
Taşıt araç ve gereçleri	3-5
Döşeme ve demirbaşlar	4-25

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabii tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabii tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

	YIL
Haklar	5-25
Geliştirme maliyetleri	5

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri (devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (10 yıl) itfa edilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Bilgisayar yazılımı (devamı)

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (*bilanço*) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

2.6.5 Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

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

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

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır.

Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.6 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Cari dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı Not 11’de verilmiştir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

2.6.7 Finansal Araçlar

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

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan borçlanma araçları sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.7 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

Aşağıdaki koşulları sağlayan borçlanma araçları ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

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

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. . Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri – faiz gelirleri” kaleminde (Not 23) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)’e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.7 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.7 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de ilk defter değerine ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.7 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Yükümlülükler (devamı)

- c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Paya dönüştürülebilir tahviller

Paya dönüştürülebilir tahvilin borç kısmının gerçeğe uygun değeri, eşdeğer bir paya dönüştürülemeyen tahvilin piyasa faiz oranı kullanılarak belirlenir. Bu tutar, tahviller paya dönüştürülünceye veya vadesi sona erene kadar itfa edilmiş maliyet esasına göre bir yükümlülük olarak kaydedilir. Toplam ihraç bedelinin geri kalanı paya dönüştürme opsiyonu olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandıramaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Not 29 ve Not 31'de verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.7 Finansal Araçlar (devamı)

2.6.8 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

2.6.9 Pay Başına 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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.6.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.6.12 İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.12 İlişkili Taraflar (devamı)

- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.6.13 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

Grup 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkındaki Kanun kapsamında; T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından verilen Ar-Ge merkezi belgesine sahip olup, 5746 sayılı kanun hükümleri gereğince Ar-Ge merkezlerine tanınan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmaya hak kazanmıştır.

Grup, araştırma ve geliştirme projeleri ("Ar-Ge") ile ilgili olarak söz konusu projelerin belirli ölçütleri sağlama şartıyla, Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu ("TÜBİTAK") ile Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun 98/10 sayılı AR-GE Yardımına İlişkin Tebliğ'i kapsamında TÜBİTAK Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı'nın ("TEYDEB") değerlendirmesine bağlı olarak üzere AR-GE yardımlarından yararlanabilmektedir.

Grup'un T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Polimer 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 yayımlanmıştır (Not 26). Ayrıca, Grup'un yapmış olduğu başvuru sonucunda, 4 Ocak 2021 tarihinde PTA ve Polimer Cips Üretimi Tesisleri Yatırımı konularında da teşvik belgesi alınmıştır.

İlgili devlet yardımları, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve yardımın işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara yansıtılır. Devlet yardımlarının daha önceden aktifleşen geliştirme maliyetleriyle ilişkili olan kısmı maddi olmayan varlığın elde etme maliyetinden düşürülürken diğer devlet teşvik ve yardımları oluştuğu dönemde gelir olarak kaydedilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.14 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülmürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller arasında yer alan binalar için tahmin edilen faydalı ömür 18- 40 yıl, yeraltı ve yerüstü düzenleri için 15-25 yıldır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar “Maddi Duran Varlıklar” a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

2.6.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

2.6.16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

2.6.17 Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.18 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.6.19 Bölümlere Göre Raporlama

Ürünlerin ve üretim süreçlerinin niteliği, ürün ve hizmetleri için müşteri türü ve ürünleri dağıtmak veya hizmetleri sunmak üzere kullanılan yöntemler dikkate alındığında bölümler benzer ekonomik özelliklere sahip tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilmiştir.

Grup'un satış gelirlerine ilişkin detaylı bilgiler Not 18'de verilmiştir. 2021 yılında Grup'un hasılatının %13'ü Grup'la ilişkili olmayan bir müşteriden elde edilmektedir (2020: %14).

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kasa	122	97
Bankalardaki mevduat	2.170.274	428.298
-Vadesiz mevduat	930.677	78.298
-Vadeli mevduat	1.239.597	350.000
	2.170.396	428.395

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2020: 350.000 TL Vade 4 Ocak 2021 Faiz oranı % 18,60).

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
ABD Doları (*)	0,75	3 Ocak 2022	93.000

(*) Tutar 1.000 ABD Doları olarak ifade edilmiştir.

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Vadesi 3 aydan uzun blokeli mevduatlar (*)	3.132	46.982
Toplam	3.132	46.982

(*) Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka mevduatında Türkiye İhracat Kredi Bankası ("Türk Eximbank") kredilerinden kaynaklanan, vadesi 3 aydan uzun 3.132 TL blokeli tutar bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 46.982 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	1.716.033	1.535.171
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	1.438.203	947.962
Kiralama yükümlülükleri	52.754	23.632
	3.206.990	2.506.765

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli banka kredileri	5.850.176	3.313.238
İhraç edilmiş borçlanma araçları	2.822.264	-
Kiralama yükümlülükleri	119.442	85.969
	8.791.882	3.399.207
	11.998.872	5.905.972

a) Banka kredileri

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve bu kredilere ilişkin faiz tahakkukları aşağıdaki gibidir:

Anapara	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL
Döviz cinsi tutarı						
TL	25,04	-	1.637.557	17,49	-	1.083.201
ABD Doları	2,54	24.960	333.294	2,52	69.325	514.351
Avro	2,90	459.497	6.944.794	2,03	453.863	4.137.600
			8.915.645			5.735.152
Faiz tahakkuku						
TL		-	50.209		-	36.669
ABD Doları		28	378		51	376
Avro		2.526	38.180		2.652	24.174
			9.004.412			5.796.371

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

a) Banka kredileri

Finansal borçlanmaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1 yıl içinde ödenecekler	3.154.236	2.483.133
1-2 yıl içinde ödenecekler	1.316.022	885.532
2-3 yıl içinde ödenecekler	1.115.876	587.690
3-4 yıl içinde ödenecekler	882.300	490.206
4-5 yıl içinde ödenecekler	831.406	312.463
5 yıl ve sonrası	1.704.572	1.037.347
	9.004.412	5.796.371

b) Kiralama yükümlülükleri

Kiralama yükümlülükleri dağılımı	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kısa vadeli	52.754	23.632
Uzun vadeli	119.442	85.969
	172.196	109.601

Vade dağılımı:	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1 yıl içinde ödenecekler	52.754	23.632
1-2 yıl içinde ödenecekler	52.863	20.477
2-3 yıl içinde ödenecekler	52.763	21.657
3-4 yıl içinde ödenecekler	13.816	32.882
4-5 yıl içinde ödenecekler	-	10.953
	172.196	109.601

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 % 3,56'dır (2020: % 3,56) ve sözleşmelerin para birimi Avro'dur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

c) İhraç edilmiş borçlanma araçları

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

30 Haziran 2026 vadeli tahviller (ISIN Kodu: XS2357838601), Sasa Dış Ticaret A.Ş.'nin garantörlüğünde minimum 100.000 Avro değerindeki birimler halinde satılmıştır. Tahvil faizi işlem komisyon bedeline ek olarak yıllık sabit %3,25 olarak belirlenmiş olup faiz ödemeleri üç ayda bir yapılacaktır.

İlk Dönüştürme Fiyatı; Borsada işlem gören 1 lot (1 TL nominal) pay için 2,7944 Avro olarak hesaplanan Referans Pay Fiyatına 24 Haziran 2021-14 Temmuz 2021 tarih aralığını kapsayan 15 işlem günlük izleme dönemi içinde Borsada gerçekleşen ağırlıklı ortalama fiyatlarının spot kur üzerinden karşılığının aritmetik ortalaması) %27,5 prim ilave edilerek 3,5629 Avro şeklinde belirlenmiştir. Bu kapsamda 100.000 Avro nominal tutarlı tahvil için hesaplanan Dönüştürme Oranı 28.067,0241 adet (lot) paydır.

Tahvil ihracından elde edilen gelirler; mevcut borçların yeniden finansmanı ve yatırımların finansmanı için kullanılmaktadır.

Döviz cinsi	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL	faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL
Avro	3,25	186.653	2.822.264	-	-	-
			2.822.264			-

(*) Tutar 1.000 Avro olarak ifade edilmiştir.

Paya dönüştürülebilir tahvilin borç kısmının gerçeğe uygun değeri, ihraç tarihindeki eşdeğer bir paya dönüştürülemeyen tahvilin piyasa faiz oranı kullanılarak belirlenmiştir. Bu tutar, tahviller paya dönüştürülünceye veya vadesi sona erene kadar itfa edilmiş maliyet esasına göre bir yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Toplam ihraç bedelinin geri kalanı paya dönüştürme opsiyonu olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilecektir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

c) İhraç edilmiş borçlanma araçları

31 Aralık 2021 itibarıyla paya dönüştürülebilir tahvilin yükümlülüğünün defter değeri aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Paya dönüştürülebilir tahvilin ihraç günündeki nominal değeri	2.061.480	-
Paya dönüştürülebilir tahvilin ihraç günündeki özkaynak bileşeni	(83.902)	-
Paya dönüştürülebilir tahvilin ihraç günündeki yükümlülük bileşeni	1.977.578	-
Faiz tahakkukları (*)	57.029	-
Faiz ödemeleri	(107.811)	-
Gerçekleşmemiş kur farkı	895.468	-
31 Aralık itibarıyla paya dönüştürülebilir tahvilin yükümlülük bileşeni	<u>2.822.264</u>	<u>-</u>

(*) Faiz gideri, tahvilin yükümlülük bileşeni için belirlenmiş olan %5'lik etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanmıştır.

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 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Açılış bakiyesi	5.905.972	4.329.643
Faiz gideri	445.091	225.263
Ödenen faiz	(495.175)	(243.406)
Kur farkı	2.356.735	1.011.311
Aktifleşen finansman giderleri (Not 11)	139.478	463.606
Kiralama yoluyla alınan maddi duran varlıklar	-	115.794
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin ödemeler	(40.682)	(27.221)
Yeni alınan krediler	5.785.572	2.913.498
Geri ödenen krediler	(4.075.697)	(2.882.516)
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	2.061.480	-
Paya Dönüştürülebilir Tahvillerden Kaynaklanan Nakit Girişlerinin Özkaynaklara Sınıflanan Kısmı (Not 17)	(83.902)	-
Kapanış bakiyesi	11.998.872	5.905.972

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ticari alacaklar (*)	1.612.795	489.311
Alınan çekler (**)	602.008	173.840
Şüpheli alacak karşılığı	(1.402)	-
	2.213.401	663.151
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 28)	4.990	37.188
	2.218.391	700.339

(*) Ticari alacaklar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 2,09, ABD Doları % 0,21, Avro %0,25 (31 Aralık 2020: Türk Lirası %1,75, ABD Doları % 0,50, Avro %0,33) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

(**) Alınan çekler, ticari faaliyetler sonucunda müşterilerden alınmış, portföyde bulunan çekleri ifade etmektedir. 320.335 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 115.542 TL).

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

Vadeden sonra geçen süre	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
1 aya kadar	183.498	60.484
1 - 3 ay arası	22.685	9.852
3 aydan fazla	3.906	4.241
	210.089	74.577

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
6 aydan fazla	1.402	-
	1.402	-

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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	-	(681)
Dönem içerisindeki ayrılan karşılık (Not 19)	(1.402)	-
Dönem içerisindeki kapatılan karşılık (Not 19)	-	681
31 Aralık Bakiyesi	(1.402)	-

Ticari Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar (*)	3.958.781	1.215.789
	3.958.781	1.215.789

(*) Ticari borçlar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 2,09, ABD Doları % 0,21, Avro %0,25 (31 Aralık 2020: Türk Lirası %1,75, ABD Doları % 0,50, Avro %0,33) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari alacak ve ticari borçların 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 54 gün ve 66 gündür (31 Aralık 2020: 29 gün ve 81 gündür).

NOT 6 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek SGK Primleri	13.369	11.325
Personele borçlar	12.884	10.264
	26.253	21.589

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Diğer Cari Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İş ve hizmet avansları	5.465	2.604
Peşin ödenen vergi ve fonlar	2.021	717
Verilen depozito ve teminatlar	317	96
Diğer alacaklar	474	791
	8.277	4.208

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Diğer Cari Alacaklar (devamı)

Diğer Cari Olmayan Alacaklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Verilen depozito ve teminatlar	117	114
	117	114

Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	50.267	2.315
	50.267	2.315

Ertelemiş Gelirler

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Alınan sipariş avansları (*)	1.406.609	700.899
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları	453.851	-
	1.860.460	700.899

(*) Grup, 2019 yılında devreye alınan elyaf tesisi ile 2020 yılında devreye alınan Poy ve Tekstürize İplik Tesisi ve Pet Tesisi (Şişe Cipsi-Tekstil Cipsi) yatırımları ile birlikte satışlarını arttırmıştır. Bu duruma paralel olarak Grup'un alınan sipariş avanslarında artış meydana gelmiştir.

NOT 8 - STOKLAR

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İlk madde ve malzeme	1.215.899	386.514
Yarı mamuller	36.445	15.594
Mamuller	648.064	471.454
Yedek parçalar	78.912	46.739
Yoldaki mallar (*)	1.841.843	379.165
Diğer	82.087	38.769
	3.903.250	1.338.235

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Peşin ödenen sigorta giderleri	29.722	14.515
Diğer peşin ödenen giderler	1.428	942
	31.150	15.457

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Sabit kıymet avansı (*)	692.437	205.609
	692.437	205.609

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

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2021</u>	<u>İlaveler</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Maliyet			
Arsa ve arazi	5	-	5
Binalar	3.780	-	3.780
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	-	-
	3.785	-	3.785
Birikmiş amortisman			
Binalar	3.665	75	3.740
	3.665	75	3.740
Net defter değeri	120		45

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Grup'un sahip olduğu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla net defter değeri 45 TL (31 Aralık 2020: 120 TL) tutarındaki gayrimenkuller kira sözleşmeleri vasıtasıyla üçüncü şahıslara kiralanmaktadır. Grup'un bu sözleşmelere ilişkin dönem içerisinde amortisman dışında katlandığı gider bulunmamakta olup elde ettiği kira geliri 344 TL'dir (31 Aralık 2020: 294 TL) (Not 22).

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 12.260 TL (31 Aralık 2020: 5.180 TL) olarak belirtilmiştir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet:				
Arsa ve arazi	19	-	(14)	5
Binalar	10.319	-	(6.539)	3.780
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.256	-	(1.256)	-
	11.594	-	(7.809)	3.785
Birikmiş amortisman				
Binalar	7.525	96	(3.966)	3.655
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.022	34	(1.046)	10
	8.547	130	(5.012)	3.665
Net defter değeri	3.047		(2.797)	120

Grup, 2020 yılında yapmış olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından, 47.574 TL tutarında gelir elde etmiştir (Not 22).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam amortisman giderinin ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Not 11'de verilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet						
Arsa ve arazi	714.261	198.566	-	744.267	(86)	1.657.008
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	12.186	4.979	2.836	-	-	20.001
Binalar	680.379	3.158	66.924	-	-	750.461
Makine, tesis ve cihazlar	4.060.273	21.760	956.207	-	(6.201)	5.032.039
Taşıt araç ve gereçleri	11.029	4.017	1.657	-	(179)	16.524
Döşeme ve demirbaşlar	22.710	10.802	4.958	-	(56)	38.414
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	900.677	2.093.240	(1.032.582)	-	-	1.961.335
	6.401.515	2.336.522	-	744.267	(6.522)	9.475.782
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.441	590	-	-	-	3.031
Binalar	63.641	28.460	-	-	-	92.101
Makine, tesis ve cihazlar	458.399	206.882	-	-	(4.696)	660.585
Taşıt araç ve gereçleri	4.518	2.611	-	-	(94)	7.035
Döşeme ve demirbaşlar	8.088	3.724	-	-	(25)	11.787
	537.087	242.267	-	-	(4.815)	774.539
Net defter değeri	5.864.428					8.701.243

(*) 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem içinde, yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilen borçlanma maliyeti 139.478 TL'dir (31 Aralık 2020: 463.606 TL) (Not 4).

Henüz ödemesi yapılmamış olan alımlara ilişkin ticari borçlar tutarı 260.204 TL'dir (31 Aralık 2020: 90.889 TL). 2021 yılındaki alımlar için mahsup edilen peşin ödenmiş avans tutarı 486,828 TL'dir (31 Aralık 2020: 46.971 TL).

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde 5.653.332 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 3.978.652 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet					
Arsa ve arazi	714.261	-	-	-	714.261
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.455	567	4.164	-	12.186
Binalar	365.677	251	315.564	(1.113)	680.379
Makine, tesis ve cihazlar	1.592.766	19.076	2.461.398	(12.967)	4.060.273
Taşıt araç ve gereçleri	5.765	2.226	3.057	(19)	11.029
Döşeme ve demirbaşlar	12.125	8.073	2.597	(85)	22.710
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	2.340.116	1.347.341	(2.786.780)	-	900.677
	5.038.165	1.377.534	-	(14.184)	6.401.515
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.064	196	-	(819)	2.441
Binalar	49.659	19.181	-	(5.199)	63.641
Makine, tesis ve cihazlar	346.450	118.588	-	(6.639)	458.399
Taşıt araç ve gereçleri	3.192	1.326	-	-	4.518
Döşeme ve demirbaşlar	6.124	1.996	-	(32)	8.088
	408.489	141.287	-	(12.689)	537.087
Net defter değeri	4.629.676				5.864.428

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kiralama yoluyla elde edilmiş ve maddi duran varlıklar içerisinde dahil edilmiş makine ve cihazların maliyetleri ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	31 Aralık 2021
Maliyet			
Kullanım hakkı varlıkları - makine ve cihazlar	115.794	-	115.794
Kullanım hakkı varlıkları - yapılmakta olan yatırımlar			
	115.794	-	115.794
Birikmiş amortisman			
Kullanım hakkı varlıkları - makine ve cihazlar	-	15.201	15.201
	-	15.201	15.201
Net defter değeri	115.794		100.593
	1 Ocak 2020	İlaveler	31 Aralık 2020
Maliyet			
Kullanım hakkı varlıkları - yapılmakta olan yatırımlar	18.740	97.054	115.794
	18.740	97.054	115.794
Birikmiş amortisman			
Kullanım hakkı varlıkları - yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-
	-	-	-
Net defter değeri	18.740		115.794

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un arsalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa ve araziler, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. Grup'un mülkiyetinde bulunan arsaların gerçeğe uygun değeri, 31 Aralık 2021 itibarıyla Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2021	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Arsa ve arazi	1.657.008	-	-	1.657.008
	1.657.008	-	-	1.657.008

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	714.261	714.261
Girişler	198.566	-
Çıkışlar	(86)	-
Gerçeğe uygun değer artışı	744.267	-
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen (Not 25)	744.267	-
Kapanış bakiyesi	1.657.008	714.261

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Arsa ve araziler	343.195	144.715
	343.195	144.715

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam (maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller) amortisman gideri ve itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Üretim maliyeti (Not: 18)	235.344	137.418
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 19)	3.514	2.862
Genel yönetim giderleri (Not: 19)	4.162	2.094
Araştırma giderleri (Not: 19)	394	462
	243.414	142.836

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	31 Aralık 2021
Maliyet			
Yazılımlar	9.547	4.073	13.620
Geliştirme maliyetleri	8.210	-	8.210
	17.757	4.073	21.830
Birikmiş itfa payları			
Yazılımlar	8.695	1.072	9.767
Geliştirme maliyetleri	8.210	-	8.210
	16.905	1.072	17.977
Net defter değeri	852		3.853
	1 Ocak 2020	İlaveler	31 Aralık 2020
Maliyet			
Yazılımlar	8.646	901	9.547
Geliştirme maliyetleri	8.210	-	8.210
	16.856	901	17.757
Birikmiş itfa payları			
Yazılımlar	7.276	1.419	8.695
Geliştirme maliyetleri	8.210	-	8.210
	15.486	1.419	16.905
Net defter değeri	1.370		852

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Not 11’de verilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Yeniden Yapılandırma ve Diğer Alacak Taleplerine İlişkin Gider Karşılığı

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı (*)	1.460	588
	1.460	588

(*) Yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı, yapılan iş organizasyonu değişiklikleri sebeplerine dayalı olarak iş sözleşmesi feshedilen çalışanların işe iade talebiyle Grup aleyhine açılmış oldukları davalar ile diğer alacak davalarına ait muhtemel giderleri içermektedir. Söz konusu davalar rapor tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamış olup, iş mahkemelerinde görüşülmeye devam etmektedir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>
1 Ocak bakiyesi	588	585
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Not 19)	882	195
Dönem içerisinde kapatılan karşılık (Not 19)	(10)	(192)
31 Aralık bakiyesi	1.460	588

NOT 14 - TAAHHÜTLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin toplamı:

Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	18.817.838	9.250.363
İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	6.066.520	5.480.898
Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı	12.751.318	3.769.465
Açık olan ihracat taahhüdü	6.248.382	2.671.079
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açık Akreditifler	3.581.796	862.514

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – TAAHHÜTLER (devamı)

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	Amerikan TL	Doları	Avro	TL Karşılığı	TL	Avro
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	6.796.332	1.676.389	19.300	321.706	5.031.245	1.439.047	393.325
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	13.301	-	2.000
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu	-	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	6.796.332	1.676.389	19.300	321.706	5.044.546	1.439.047	395.325

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

Teminatlar, çoğunlukla yatırımlarla ilgili kullanılan banka kredilerine istinaden ve yatırımlara ilişkin yapılan alımlara istinaden tedarikçilere verilen teminatlardan oluşmaktadır. Ayrıca, teminatların içerisinde 5.653.332 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (2020: 3.978.652 TL).

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31 Aralık 2020: % 0).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alınmış olan teminat tutarları:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	395.758	55.646
Alınan teminat senet/çekleri	-	3.656
	395.758	59.302

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	77.228	50.417
Birikmiş izin karşılığı	10.697	6.276
	87.925	56.693

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 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş izin karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>
1 Ocak bakiyesi	6.276	5.377
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	4.512	2.475
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(91)	(1.576)
31 Aralık bakiyesi	10.697	6.276

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

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

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
İskonto oranı (%)	4,50	4,75
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	98,06	98

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 - 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan kıdem tazminatı tavanı olan 10,85 TL (1 Ocak 2021: 7,64 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31</u> <u>Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak - 31</u> <u>Aralık 2020</u>
1 Ocak bakiyesi	50.417	43.084
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	32.555	12.177
Dönem içerisinde ödenen	(5.744)	(4.844)
31 Aralık bakiyesi	77.228	50.417

NOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Devreden katma değer vergisi (*)	332.338	158.929
İhracat ve iç piyasa satışlardan kaynaklı KDV iade alacağı (**)	313.404	89.764
	645.742	248.693

(*) İlgili tutarın 80.278 TL tutarındaki kısmı yapımına 2021 yılı içerisinde başlanan PTA Tesisi inşaat işleri ile ilgili olup 2022 yılı içerisinde iade alınacaktır. Kalan kısım ise devam eden yatırımlar ve stok alımları ile ilgilidir ve 2022 yılı içerisinde mahsup edilecektir.

(**) Grup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 313.404 TL tutarındaki KDV alacağının 203.931 TL tutarındaki kısmı için başvuru sürecini tamamlamış olup, rapor yayın tarihi itibarıyla iade başvurusu yapılan kısmın 161.373 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2020: 11.013 TL).

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 112.000.000.000 adet (31 Aralık 2020: 83.000.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup'un ortakları ve 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Aralık 2021</u>		<u>31 Aralık 2020</u>	
	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi
Erdemoğlu Holding A.Ş.	703.403	62,80	521.272	62,80
Merinos Halı San. ve Tic. A.Ş.	164.925	14,73	120.350	14,50
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	164.222	7,81	62.250	7,50
Diğer	87.450	14,66	126.128	15,20
Ödenmiş Sermaye	1.120.000	100	830.000	100
Sermaye düzeltme farkları (*)	13		13	
Toplam Sermaye	1.120.013		830.013	

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

Grup, 25 Mart 2021 tarihinde yapılan genel kurul toplantısı kararına istinaden, sermayesini 830.000 TL'den 1.120.000 TL'ye çıkarmıştır. Arttırılan 290.000 TL'nin tamamı dağıtılabılır karlardan karşılanmıştır.

Grup'un Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'ine göre özkaynak tablosu 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş Sermaye	1.120.000	830.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13	13
Geri Alınan Paylar (*)	(14.993)	(5.707)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	213.747	191.559
Diğer Yedekler (Not 4)	83.902	-
Geçmiş Yıl Karları	884.200	1.049.814
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(4.109)	(4.109)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	1.182.432	512.592
Net Dönem Karı	697.435	312.188
Özkaynaklar toplamı	4.162.627	2.886.350

(*) Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin 21 Kasım 2017 tarihinde yapmış olduğu Yönetim Kurulu toplantısında azami 50.000.000 TL'ye kadar Sasa hissesi geri alımı yapılması kararlaştırılmış; 2017 yılı içerisinde 1.593.884 lot ve işlem tutarı 10.532.055 TL, 2019 yılı içerisinde 1.000.000 lot ve işlem tutarı 5.155.926 TL ve 2020 yılında 1.500.000 lot ve işlem tutarı 10.341.940 TL olan hisse senetleri geri alınmıştır. 17 Mayıs 2018, 3 Mayıs 2019 ve 29 Nisan 2021 tarihlerinde tamamlanan bedelsiz kar payı dağıtım işlemlerinden de payına isabet eden kısım olarak toplamda 3.607.245 lot yeni pay sahibi olmuştur. Böylece sahip olunan hisse 7.701.130 lota ulaşmıştır. Şirket 4 Aralık 2020 tarihinde yapmış olduğu Yönetim Kurulu toplantısında; azami 200.000.000 TL'ye kadar Sasa hissesi geri alımı yapılmasına ilişkin karar alınmış olup, bu karar kapsamında rapor tarihi itibarıyla işlem tutarı 200.000.000 TL olan toplam 7.292.172 lot hisse geri alımı yapılmıştır. Böylece rapor tarihi itibarıyla şirketin sahip olduğu Sasa payları 14.993.302 lota ulaşmıştır. (Şirket sermayesine oranı % 1,3387).

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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

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

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

-“Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;
-“Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımını veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar / zararıyla” ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise Türkiye Muhasebe Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Diğer Yedekler

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

Temettü Dağıtım

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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Temettü Dağıtımı (devamı)

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan dönem karı 1.361.801 TL (31 Aralık 2020: 308.947 TL) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 1.361.801 TL'dir (31 Aralık 2020: 308.947 TL).

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.

NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Şirket'in kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleşirmeye hak kazanacağı tutar 1.860.460 TL'dir (2020: 700.899 TL) (Not 9). Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Polyester Elyaf	4.804.534	2.348.140
<i>Yurt içi</i>	3.286.287	1.805.782
<i>Yurt dışı</i>	1.518.247	542.358
Polyester Cips (SPC)	5.337.690	1.472.528
<i>Yurt içi</i>	3.491.087	942.794
<i>Yurt dışı</i>	1.846.603	529.734
Polyester İplik (Filament)	2.238.347	743.001
<i>Yurt içi</i>	2.230.914	742.899
<i>Yurt dışı</i>	7.433	102
Poy (Filament)	2.128.373	389.653
<i>Yurt içi</i>	2.128.334	389.653
<i>Yurt dışı</i>	39	-
DMT (SPC)	120.094	23.351
<i>Yurt içi</i>	201	2.012
<i>Yurt dışı</i>	119.893	21.339
Diğer	15.915	64.275
<i>Yurt içi</i>	1.888	57.451
<i>Yurt dışı</i>	14.027	6.824
Hasılat	14.644.953	5.040.948

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

Satılan Malın Maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	9.277.042	3.190.506
Enerji giderleri	645.888	291.728
İşçilik giderleri	400.107	193.880
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	228.815	127.935
Yedek parça ve bakım gideri	96.914	50.682
Sigorta giderleri	21.314	11.420
Yarımamül kullanımı	(20.850)	(9.649)
Diğer giderler	184.376	56.817
Dönem Üretim Gideri	10.833.606	3.913.319
Dönem içi mamül ve aramamül kullanımı	37.350	(56.406)
Satılan ticari mal maliyeti	-	41.949
Satılan telef maliyeti	45.837	26.400
Diğer atıl dönem gideri	19.114	17.796
Atıl dönem amortismanı ve itfa payı (Not 11)	6.529	9.483
Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti	10.942.436	3.952.541

NOT 19 - PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel giderleri	44.694	21.595
Danışmanlık giderleri	34.887	6.703
Sigorta giderleri	6.563	4.044
Kıdem ve ihbar tazminatı	7.833	1.050
Malzeme ve bakım onarım gideri	6.355	1.961
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	4.162	2.094
Yardımcı hizmet giderleri	2.982	1.539
Şüpheli alacak karşılık gideri / (iptali) (Not 5)	1.402	(681)
Yeniden yapılandırma gider karşılığı (Not 13)	882	195
Enerji giderleri	761	743
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 13)	(10)	(192)
Diğer giderler	2.659	6.837
	113.170	45.888

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 - PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

Pazarlama Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İhracat ve navlun masrafları	411.501	111.122
Personel giderleri	31.650	15.617
Vergi resim harç giderleri	5.986	11.515
Sigorta giderleri	5.504	2.338
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	3.514	2.862
Diğer giderler	11.712	6.211
	469.867	149.665

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
İşçilik ve personel gideri	7.801	3.013
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	394	462
Diğer giderler	351	327
	8.546	3.802

NOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	2.456.365	300.486
Muhtelif satış gelirleri	53.807	38.347
Hammadde satış geliri (*)	43.686	121.358
Teşvik kapsamında faiz desteği geliri	32.077	47.378
Kar kaybı tazmin gelirleri (**)	-	88.724
Diğer gelirler	19.597	3.750
	2.605.532	600.043

(*) Grup, 31 Aralık 2021 itibarıyla üçüncü taraflardan, gelen talepler doğrultusunda, 43.686 TL tutarında hammadde satışı yapmıştır (31 Aralık 2020: 121.358 TL).

(**) İlgili tutar, kurulması planlanan depolama sisteminin gecikmesinden kaynaklanan ve tedarikçiye gecikme cezası olarak yansıtılan tazminat gelirlerinden oluşmaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	3.074.149	310.888
Hammadde satış maliyeti (*)	38.082	107.202
Vergi, harç ve cezalar	14.542	4.981
Muhtelif satışlar maliyeti	10.944	16.749
Diğer giderler	38.736	25.956
	3.176.453	465.776

(*) İlgili tutar, Grup'un 31 Aralık 2021 itibarıyla, üçüncü taraflara yapmış olduğu hammadde satışından kaynaklanan satış maliyetinden oluşmaktadır.

NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	9.277.042	3.190.506
Enerji giderleri	646.649	292.479
İşçilik ve personel giderleri	484.252	234.105
İhracat ve navlun masrafları	411.501	111.122
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	243.414	142.836
Yedek parça ve bakım gideri	96.914	50.682
Satılan telef maliyeti	45.837	26.400
Dönem içi mamül ve aramamül kullanımı	37.350	(56.406)
Danışmanlık giderleri	34.887	6.703
Sigorta giderleri	33.381	17.802
Diğer atıl dönem gideri	19.114	17.796
Kıdem ihbar tazminatı	7.833	1.050
Malzeme ve bakım onarım gideri	6.355	1.961
Vergi resim harç giderleri	5.986	11.515
Yardımcı hizmet giderleri	2.982	1.539
Satılan ticari mal maliyeti	-	41.949
Yarı mamül kullanımı	(20.850)	(9.649)
Diğer giderler	201.372	69.506
	11.534.019	4.151.896

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Maddi duran varlık satış karları (*)	3.871	1.737
Maddi duran varlık satış zararları (*)	(1.132)	(1.386)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları (Not 10)	-	48.428
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararları (Not 10)	-	(854)
Kira gelirleri (Not 10)	344	294
	3.083	48.219

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

NOT 23 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı gelirleri	1.165.282	404.523
Faiz gelirleri	20.567	3.479
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer farkı	3.668	-
	1.189.517	408.002

NOT 24 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kur farkı giderleri	4.389.715	1.489.402
Faiz giderleri	388.062	225.263
Komisyon giderleri	85.797	39.895
İhraç edilmiş borçlanma araçları faiz gideri (Not 4)	57.029	-
	4.920.603	1.754.560

NOT 25 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	1.182.432	512.592
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	(4.109)	(4.109)
	1.178.323	508.483

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ (devamı)

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başındaki bakiye	512.592	512.592
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artışı (Not 11)	744.267	-
Yeniden değerlendirme işleminden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü (Not 26)	(74.427)	-
Dönem sonu bakiyesi	1.182.432	512.592

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem başındaki bakiye	(4.109)	(4.109)
Dönem sonu bakiyesi	(4.109)	(4.109)

NOT 26 - 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 olarak 2022 yılında sona ermesi beklenen geçici farklar üzerinden %22, 2023 ve sonrasında sona ermesi beklenen geçici farklar üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2020: %22).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergiler (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	2.692.297	667.028	538.458	133.406
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı	(1.313.813)	(569.546)	(131.381)	(56.955)
Yararlanılacak yatırım indirimi (*)	3.271.149	1.820.014	3.271.149	1.820.014
Kıdem tazminatı karşılığı	77.228	50.418	15.446	10.084
Stokların değerlendirme farkı	235.636	(892)	51.839	(178)
Realize olmamış satışların düzeltilmesi	31.793	12.459	6.994	2.492
Birikmiş izin karşılığı	10.697	6.276	2.353	1.255
Dava karşılıkları	1.460	588	321	118
Şüpheli alacak karşılığı	1.402	-	308	-
İhracat gideri karşılığı	14.310	6.350	3.148	1.270
Tahakkuk etmemiş finansman geliri düzeltilmesi	(27.251)	(8.782)	(5.995)	(1.756)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri düzeltilmesi	21.291	8.225	4.684	1.645
Türev finansal araçların değerlendirilmesine ilişkin düzeltmeler	(3.668)	-	(807)	-
Kur farkı düzeltilmesi	352.361	77.131	67.852	15.427
Paya dönüştürülebilir tahvile ilişkin düzeltmeler	(59.535)	-	(11.907)	-
Hammadde maliyeti düzeltilmesi	-	49.704	-	9.941
Ertelenen vergi varlıkları			3.962.552	1.995.652
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(150.090)	(58.889)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			3.812.462	1.936.763

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sasa Polyester San. A.Ş.	3.802.320	1.933.001
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	10.142	3.762
	3.812.462	1.936.763

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	1.936.763	1.349.555
Dönemin ertelenmiş vergi geliri	498.991	122.351
Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	1.451.135	464.857
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri (Not 25)	(74.427)	-
31 Aralık bakiyesi	3.812.462	1.936.763

Vergi karşılığının mutabakatı

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi zarar	(1.187.990)	(275.020)
Gelir vergisi oranı: %25 (2020: %22)	296.998	60.504
Vergi etkileri:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(64.054)	(2.182)
-İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri	1.451.135	464.857
-Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim	257.353	66.200
-Diğer düzeltmeler	8.694	(2.171)
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	1.950.126	587.208

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.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (2020: %22).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

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

22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı Kanun’un 11. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici madde uyarınca; 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %25’e, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %23 belirlenmiştir. Kurumlar Vergisi Kanunu 32. Maddesi’ne eklenen değişiklikle üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar ile ihracattan elde edilen kazançlara bu oranlar 1 puan indirimli uygulanacaktır.

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’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Grup üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17. (4 Nisan 2007 tarihinde yürürlüğe giren 5615 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Mart 2007 ayına ilişkin olarak verilmesi gereken beyannameler dahil olmak üzere) gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler.

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi tutarları değişebilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Cari dönem vergi gideri	(64.701)	-
Ertelenmiş vergi geliri	1.950.126	587.208
Toplam vergi geliri	1.885.425	587.208

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar vergisi	64.701	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(17.183)	-
Dönem vergisi karşılığı	47.518	-

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 Cips Üretim Tesisleri Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 30 Nisan 2018 tarihli Bakanlar Kurulu'nda onaylanarak 23 Haziran 2018 tarihli T.C. Resmi Gazetesinde yayımlanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 2.906.596 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlanacağı 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 ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 - 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 10.874.829 TL olup, yatırımın yararlanacağı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

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

Grup'un bu yatırımlarla ilgili sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 3.271.149 TL vergi indirim hakkı kalmıştır (2020: 1.820.014 -TL).

NOT 27 - 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. 31 Aralık 2021 itibarıyla paya dönüştürülebilir tahvil sulandırma etkisi bulunmayan nitelikte olduğu için, sulandırılmış pay başına kazanç sunulmamıştır.

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
Net kar	697.435	312.188
<i>Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı:</i>		
	1.037.977.000	1.041.793.000
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı (lot)	1.047.500.000	1.047.500.000
Geri alınan payların ağırlıklı ortalama sayısı	(9.523.000)	(5.707.000)
Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kar (tam TL)	0,6719	0,2997

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

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

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	4.990	25
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	-	37.163
	4.990	37.188

b) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

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

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	276.436	-
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	161.506	-
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	15.909	-
	453.851	-

c) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

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

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>
	<u>Mal</u>	<u>Mal</u>
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	369.048	161.100
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	346.299	157.780
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	257.167	93.969
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	8.024	71
	980.538	412.920

d) İlişkili taraflardan yapılan alışlar:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2021</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>
	<u>Mal</u>	<u>Mal</u>
Erdemoğlu Holding A.Ş.	2.413	-
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	815	406
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	36
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	-	1.916
	3.228	2.358

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

e) İlişkili taraflardan kur farkı ve vade farkı gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	21.039	15.314
Zeki Mensucat San. Tic. A.Ş.	2.413	659
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	802	1
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	781	6.463
	25.035	22.437

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde Yönetim Kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Üst yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar	6.810	3.971
	6.810	3.971

NOT 29 – TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türev finansal varlıklar		
Türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:		
Opsiyon	3.479	-
Takas işlemleri	189	-
	3.668	-

Türev araçların sınıflandırılması

Spekülatif amaçla elde tutulan, riskten korunma muhasebesi gereklerini karşılamayan türev araçlar “alım satım amaçlı” olarak sınıflandırılırlar ve bu araçların gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılır. Bilanço tarihini takip eden 12 ay içerisinde kapanması beklenen türev araçlara ilişkin varlıklar dönen varlıklar, yükümlülükler ise kısa vadeli yükümlülükler olarak sunulur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 29 – TÜREV ARAÇLAR (devamı)

Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçümü

Türevlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan yöntemler ve varsayımlar hakkında bilgiler Not 30’da açıklanmıştır.

Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar

Yıl içerisinde vadeli döviz alım/satış sözleşmeleri ile ilgili olarak aşağıdaki tutarlar kar veya zarara yansıtılmıştır:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık</u> <u>2021</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>
Finansman gelirlerinde sunulan kur farkı karları	3.668	-

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup’un sermaye yapısı Not 4’te açıklanan kredileri de içeren borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup’un faaliyette bulunabilirliğinin devamını korumaktır.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Finansal Borçlar (Not 4)	11.998.872	5.905.972
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar (Not 3-4)	(2.173.528)	(475.377)
Net Borç	9.825.344	5.430.595
Toplam Özkaynak	4.162.627	2.886.350
Toplam Sermaye	13.987.971	8.316.945
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	70%	65%

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) 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.

b.1) Kredi riski yönetimi

Kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerlerden, bankalarda tutulan mevduatlardan ve tahsil edilmemiş alacakları kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır.

Alacaklar

Grup, müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskinin yönetimi için Yönetim tarafından onaylanan Kredi Kontrol prosedürünü kullanmaktadır. Bu prosedüre göre Grup, her bir müşteri için (ilişkili taraflar hariç) ayrı ayrı olmak kaydıyla alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve müşteri çeki teminatları kullanarak bir risk limiti belirlemekte ve müşteri risk limitini geçmeyecek şekilde ticari işlemlerini yürütmektedir. Bu teminatların olmadığı veya teminatların aşılmasının gerektiği durumlarda prosedür ile belirlenen dahili limitler çerçevesinde işlemler yürütülmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Alacaklar (devamı)

31 Aralık 2021	Alacaklar			Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	4.990	2.213.401	8.277	2.170.274	3.668
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	2.162.282	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.990	2.003.312	8.277	2.170.274	3.668
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	210.089	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	158.970	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.402	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(1.402)	-	-	-

(*) Söz konusu teminatlar doğrudan borçlanma sistemi, banka teminatı ve ipoteklerden oluşmaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Alacaklar (devamı)

	Alacaklar			Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2020				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	37.188	663.151	4.208	428.298
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	622.903	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	37.188	588.574	4.208	428.298
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	74.577	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	34.329	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	-	-	-

(*) Söz konusu teminatlar doğrudan borçlanma sistemi, banka teminatı ve ipoteklerden oluşmaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Alacaklar (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklara ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	183.498	60.484
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	22.685	9.852
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	3.906	4.241
Toplam	210.089	74.577
Teminat, ipotek v.b finansal araçlar ile güvence altına alınmış kısmı (*)	158.970	34.329

(*)Söz konusu teminatlar doğrudan borçlanma sistemi, banka teminatı ve ipoteklerden oluşmaktadır.

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite Riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Grup, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin sözleşme uyarınca geri ödeme süreleriyle vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite Riski(devamı)

31 Aralık 2021 itibarıyla,

Sözleşme uyarınca vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
	Defter değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Banka kredileri	9.004.412	10.029.592	1.071.617	2.497.506	4.663.633	1.796.836
Finansal kiralama yükümlülükleri	172.196	182.827	13.735	41.998	127.094	-
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	2.822.264	3.471.138	24.560	75.045	3.371.533	-
Ticari borçlar	129.583	129.583	129.583	-	-	-

Beklenen vadeler

	Defter değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	3.829.198	4.044.792	3.842.988	201.804	-	-
Diğer borçlar	50.267	50.267	50.267	-	-	-

31 Aralık 2020 itibarıyla,

Sözleşme uyarınca vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
	Defter değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Banka kredileri	5.796.371	6.260.872	549.409	2.104.407	2.531.971	1.075.085
Finansal kiralama	109.601	138.702	8.752	26.256	103.694	-
Ticari borçlar	116.141	116.141	116.141	-	-	-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

Likidite Riski(devamı)

Beklenen vadeler

	Defter değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	1.099.648	1.111.577	999.235	112.342	-	-
Diğer borçlar	2.315	2.315	2.315	-	-	-

b.3) Piyasa riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, aşağıdakilerin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır:

1. Yabancı para cinsinden olan borçlardan doğan döviz kuru riskinden korunmak için kullanılan vadeli alım/satım sözleşmeleri

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ve stres senaryoları ile de değerlendirilmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	1.443.518	101.295	6.188
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.897.198	130.164	10.754
Diğer	971.667	36.388	32.257
Toplam varlıklar	4.312.383	267.847	49.199
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	3.726.001	245.312	30.241
Finansal yükümlülükler	1.810.329	23.844	98.929
Diğer	72.160	1.416	3.532
Kısa vadeli yükümlülükler	5.608.490	270.572	132.702
Finansal yükümlülükler	8.481.316	1.144	561.161
Uzun vadeli yükümlülükler	8.481.316	1.144	561.161
Toplam yükümlülükler	14.089.806	271.716	693.863
Yabancı para pozisyonu	(9.777.423)	(3.869)	(644.664)
Türev sözleşmeler net yabancı para pozisyonu	3.668	189	3.479
Net yabancı para pozisyonu	(9.773.755)	(3.680)	(641.185)

	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	653.764	53.925	27.826
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	107.158	8.577	4.774
Diğer	120.005	8.952	5.878
Toplam varlıklar	880.927	71.454	38.478
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	1.000.759	114.298	16.754
Finansal yükümlülükler	1.833.017	67.865	145.836
Diğer	34.838	239	3.627
Kısa vadeli yükümlülükler	2.868.614	182.402	166.217
Finansal yükümlülükler	2.929.452	1.511	320.109
Uzun vadeli yükümlülükler	2.929.452	1.511	320.109
Toplam yükümlülükler	5.798.066	183.913	486.326
Net yabancı para pozisyonu	(4.917.139)	(112.459)	(447.848)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi

Kur riskine duyarlılık

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
31 Aralık 2021 itibariyle;		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(5.157)	5.157
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	(5.157)	5.157
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(967.337)	967.337
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro Net Etki	(967.337)	967.337
Toplam	(972.494)	972.494

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
31 Aralık 2020 itibariyle;		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(83.438)	83.438
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	(83.438)	83.438
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(408.276)	408.276
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro Net Etki	(408.276)	408.276
Toplam	(491.714)	491.714

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

Vadeli döviz alım/satış sözleşmeleri

Grup kur dalgalanmaları için vadeli döviz sözleşmeleri gerçekleştirmektedir. Aşağıdaki tablo, rapor tarihi itibarıyla gerçekleşmemiş olan vadeli döviz alım / satım sözleşmelerinin detayını vermektedir.

Riskten korunma enstrümanları - açık sözleşmeler:	Ortalama kur		Nominal tutar: Yabancı para cinsinden		Nominal tutar: Türk Lirası cinsinden		Riskten korunma enstrümanlarının kayıtlı değerleri (yükümlükleri)/varlıkları	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
	TL	TL	YP	YP	TL	TL	TL	TL
ABD Doları alımı 3 aydan kısa	13,30	-	1.000	-	13.300	-	189	-
TL Alım/EURO Satım 3-6 ay arası	11,70	-	15.319	-	179.232	-	3.479	-
							<u>3.668</u>	<u>-</u>

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 30- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

b.3.2) Faiz oranı ve risk yönetimi (devamı)

Grup, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup, elinde bulundurduğu ve kullanmadığı nakit varlıklarını vadeli mevduat olarak değerlendirmektedir. Bunlar haricindeki gelirleri ve faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları büyük oranda piyasa faiz oranlarındaki değişikliklerden bağımsızdır.

Grup söz konusu faiz oranı riskini en aza indirmek için en uygun koşullardaki oranlardan borçlanmayı sağlamaya yönelik çalışmalar yürütmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
<i>Anapara</i>	5.923.155	2.863.826
<i>Faiz</i>	50.491	42.457
Sabit finansal yükümlülükler toplam	5.973.646	2.906.283
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Değişken faizli finansal araçlar		
<i>Anapara</i>	5.986.594	2.984.811
<i>Faiz</i>	38.632	18.762
Değişken finansal yükümlülükler toplam	6.025.226	3.003.573

31 Aralık 2021 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz oranı %10 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi ve kontrol gücü olmayan paylar öncesi kar 19.487 TL (31 Aralık 2020: 11.448 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Fonlama riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar /yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri	Not
31 Aralık 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	2.170.396	-	2.170.396	3
Ticari alacaklar	2.213.401	-	2.213.401	5
İlişkili taraflardan alacaklar	4.990	-	4.990	28
Diğer finansal varlıklar	654.136	-	654.136	7-16
Türev finansal araçlar	-	3.668	3.668	29
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	11.998.872	-	11.998.872	4
Ticari borçlar	3.958.781	-	3.958.781	5
Diğer borçlar	50.267	-	50.267	7
31 Aralık 2020				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	428.395	-	428.395	3
Ticari alacaklar	663.151	-	663.151	5
İlişkili taraflardan alacaklar	37.188	-	37.188	28
Diğer finansal varlıklar	253.015	-	253.015	7-16
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	5.905.972	-	5.905.972	4
Ticari borçlar	1.215.789	-	1.215.789	5
Diğer finansal yükümlülükler	2.315	-	2.315	7

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 31 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Grup'un finansal varlık ve yükümlülükleri gerçeğe uygun değerleriyle raporlama döneminde hesaplanmıştır. Aşağıdaki tablo finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiğini göstermektedir.

Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020		
Opsiyon	3.479	-	2	Gözlemlenebilir mevcut piyasa işlemlerinde genel kabul gören fiyatlandırma modeli kullanılarak belirlenmiştir.
Takas işlemi	189	-		
	3.668	-		

NOT 32 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	294	200
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	60	67
	354	267

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket tarafından Adana ili Seyhan İlçesi Sarıhamzalı Mahallesinde yapılması planlanan "İlave Polimer Cips ve Polyester Üretim Tesisleri ve Yardımcı Tesisler (Atıksu Arıtma Tesisi, Depolama ve Isıl Güç) Kapasite Artışı Projesi" ile ilgili olarak yapılan ÇED (Çevresel Etki Değerlendirme) başvurusu T.C. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından onaylanarak, "Çevresel Etki Değerlendirmesi Olumlu" kararı verilmiştir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 26 Ocak 2022 tarihli kararı çerçevesinde; 500.000.000 USD (beş yüz milyon Amerikan Doları) tutara kadar yurt dışında ihraç edilmesi planlanan Borçlanma Araçlarına (Eurobond) ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurulu'na 1 Şubat 2022 tarihinde başvuruda bulunulmuştur.

Grup, yatırımını 2021 yılında tamamlamış olduğu polimer cips üretim tesisleri ile ilgili kullanmış olduğu Proje Bazlı Teşvik belgesinin kapanışı için başvurmuştur.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a istinaden vergi usul kanununa göre düzenlenen finansal tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir