

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR**

BİLANÇO	1	
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2	
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3	
NAKİT AKIM TABLOSU	4	
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-64	
DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
DİPNOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5-23
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
DİPNOT 4	FİNANSAL YATIRIMLAR	24
DİPNOT 5	FİNANSAL BORÇLAR	25-26
DİPNOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26-28
DİPNOT 7	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	28
DİPNOT 8	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28-29
DİPNOT 9	STOKLAR	30
DİPNOT 10	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	31
DİPNOT 11	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
DİPNOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR	33-34
DİPNOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
DİPNOT 14	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	36
DİPNOT 15	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36-37
DİPNOT 16	TAAHHÜTLER	37-38
DİPNOT 17	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	39-41
DİPNOT 18	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
DİPNOT 19	TÜREV ARAÇLAR	41
DİPNOT 20	ÖZKAYNAKLAR	42-43
DİPNOT 21	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	44
DİPNOT 22	FAALİYET GİDERLERİ	45
DİPNOT 23	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	46
DİPNOT 24	FİNANSAL GELİRLER	46
DİPNOT 25	FİNANSAL GİDERLER	46
DİPNOT 26	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	47-50
DİPNOT 27	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	51
DİPNOT 28	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	51-56
DİPNOT 29	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	57-65
DİPNOT 30	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Cari Dönem (Bağımsız İncelemeden Geçmemiş) 30 Eylül 2013	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		485.750	445.778
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.806	3.785
Ticari Alacaklar	6	303.648	203.305
- Diğer Ticari Alacaklar		303.642	203.299
- İlişkili Taraflardan Alacaklar		6	6
Diğer Alacaklar	8	28.700	12.146
- Diğer Alacaklar		28.559	11.798
- İlişkili Taraflardan Alacaklar		141	348
Stoklar	9	147.796	226.023
Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.800	519
Duran Varlıklar		216.624	237.893
Finansal Yatırımlar	4	-	440
Ticari Alacaklar	6	106	106
Diğer Alacaklar	8	36	36
Satım Amaçlı Gayrimenkuller	14	6.635	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	1.277	1.419
Maddi Duran Varlıklar	12	154.674	172.644
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	3.276	4.138
Peşin Ödenmiş Giderler	10	259	200
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	1.266	-
Diğer Duran Varlıklar	18	49.095	58.910
TOPLAM VARLIKLAR		702.374	683.671
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		430.506	421.646
Finansal Borçlar	5	239.584	281.605
Ticari Borçlar	6	170.564	118.739
- Diğer Ticari Borçlar		158.514	106.482
- İlişkili Taraflara Borçlar		12.050	12.257
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	7	3.956	2.865
Diğer Borçlar	8	7.079	13.767
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		7.067	13.745
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		12	22
Türev Araçlar	19	3.570	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.753	4.670
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	3.466	2.114
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.287	2.556
Uzun Vadeli Yükümlülükler		24.103	18.351
Finansal Borçlar	5	8.000	-
Diğer Borçlar	8	-	2.569
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.103	15.767
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	16.103	15.767
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	-	15
ÖZKAYNAKLAR		247.765	243.674
Ödenmiş Sermaye	20	216.300	216.300
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	20	196.213	196.213
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	5.356	5.356
Kıdem Tazminatından Aktüeryal Kayıp Kazançlar Fonu	20	(1.114)	(1.114)
Finansal Riskten Korunma Fonu	20	(3.570)	-
Geçmiş Yıl Zararları	20	(173.081)	(143.386)
Net Dönem (Zararı) / Karı		7.661	(29.695)
TOPLAM KAYNAKLAR		702.374	683.671

Koşullu varlık ve yükümlülükler, taahhütler

15,16

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2013	Önceki Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Önceki Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Temmuz - 30 Eylül 2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri (net)	21	828.991	294.404	770.751	259.345
Satışların Maliyeti (-)	21	(775.863)	(271.403)	(729.260)	(248.955)
BRÜT KAR		53.128	23.001	41.491	10.390
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(11.510)	(3.752)	(12.148)	(3.813)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(28.288)	(10.361)	(27.116)	(8.258)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(1.907)	(630)	(1.795)	(595)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	66.700	26.556	39.239	8.108
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(46.341)	(18.084)	(38.351)	(6.012)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		31.782	16.730	1.320	(180)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	112	-	53	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(1)	-	-	-
Finansal Gelirler	24	2.315	795	794	249
Finansal Giderler (-)	25	(27.828)	(11.552)	(16.822)	(7.751)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		6.380	5.973	(14.655)	(7.682)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		1.281	926	(292)	35
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)		-	-	-	-
- Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	26	1.281	926	(292)	35
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
DÖNEM KARI / (ZARARI)		7.661	6.899	(14.947)	(7.647)
Diğer kapsamlı gelir/gider					
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar		-	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma kazanç / (kayıpları)		(3.570)	(3.570)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI / GELİR (GİDER)		4.091	3.329	(14.947)	(7.647)
Bin Adet Hisse Başına (Kayıp) / Kazanç (Tam TL)	27	0,19	0,15	(0,69)	(0,35)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kıdem Tazminatından Aktüeryal Kayıp Kazançlar Fonu	Finansal Riskten Korunma Fonu	Geçmiş yıllar zararları ve net dönem karı/ (zararı)	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2012 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.356	-	-	(143.386)	274.483
Muhasebe politikalarındaki Değişiklik (2.2)		-	-	-	(783)	-	783	-
Toplam kapsamlı gider (-)		-	-	-	-	-	(14.947)	(14.947)
30 Eylül 2012 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.356	(783)	-	(157.550)	259.536
1 Ocak 2013 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.356	-	-	(174.195)	243.674
Muhasebe politikalarındaki Değişiklik (2.2)		-	-	-	(1.114)	-	1.114	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-		(3.570)	7.661	4.091
30 Eylül 2013 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.356	(1.114)	(3.570)	(165.420)	247.765

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM NAKİT AKIM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Cari Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Önceki Dönem (Bağımsız incelemeden geçmemiş) 1 Ocak - 30 Eylül 2012
Vergi öncesi kar/ (zarar)		6.380	(14.655)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları:			
Amortisman ve tükenme payları	11,12,13,14	15.113	15.981
Faiz gideri		8.587	14.277
Maddi duran varlık satış karı	23	(112)	(53)
Çalışanlara sağlanan faydalardaki değişim	17	3.315	2.831
Borç karşılıklarındaki değişim	15	1.352	(221)
Mevduat faiz geliri	24	(40)	(683)
Reeskont faiz geliri (net)		(193)	408
Stok değer düşüklüğü karşılığı-net	9	(535)	(1.090)
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımı:		33.867	16.795
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki değişim	6	(100.203)	(40.446)
İlişkili taraflardan alacaklardaki değişim	6	207	671
Stoklardaki değişim	9	78.762	(39.428)
Diğer alacaklardaki değişim	8	(16.761)	(6.404)
Peşin ödenen giderlerdeki değişim	10	(3.281)	-
Diğer dönen varlıklardaki değişim		-	(2.125)
Diğer duran varlıklardaki değişim	18	9.815	(17.859)
Ticari borçlardaki değişim	6	52.086	(345)
İlişkili taraflara borçlardaki değişim	28	(217)	1.347
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim	7	1.091	1.162
Diğer uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim	8	(133)	(332)
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim	8	(3.024)	1.900
İşletme sermayesindeki değişim sonrası faaliyetlerde kaynaklanan/(kullanılan) nakit akımları:		52.209	(85.064)
Ödenen kıdem tazminatları	17	(2.548)	(3.087)
Ödenen Faiz		(13.005)	(14.372)
Alınan Faiz		40	683
Ödenen Prim		(700)	-
Ödenen vergi borçları	7	(6.091)	(6.091)
İşletme faaliyetlerinde sağlanan /(kullanılan) net nakit		29.905	(107.931)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12,13	(3.436)	(9.590)
Maddi ve satış amaçlı elde tutulan duran varlık satışından elde edilen nakit	11,12,13,14	933	71
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(2.503)	(9.519)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları:			
Alınan krediler	5	658.685	352.800
Kredi geri ödemeleri	5	(687.957)	(238.541)
Finansal kiralama geri ödemeleri	5	(109)	(771)
Finansman faaliyetlerinden (kullanılan) / sağlanan net nakit		(29.381)	113.488
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış	3	1.979	(3.962)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzeri değerler	3	3.785	40.436
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzeri değerler	3	1.806	36.474

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN 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. Şirket, Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ("Sabancı Holding") iştirakidir. Şirket'in hisse senetleri, Borsa İstanbul A.Ş.'ye kote edilmiş olup Ulusal Pazar'da işlem görmektedir.

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

Yolgeçen Mahallesi Turhan Cemal Beriker Bulvarı No:559 01355 Seyhan / Adana.

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla personel sayısı 1.108 kişidir (31 Aralık 2012: 1.200 kişi).

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama'ya uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebe i uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Ara dönem finansal tablolar KGGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Finansal tablolar 30 Ekim 2013 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Toker Özcan ve Mali İşler Direktörü Metin Akyüz tarafından imzalanmıştır. Yasal finansal tablolar yayımlandıktan sonra Genel Kurul'da Şirket ortakları tarafından kabule tabi olup Şirket ortaklarının yasal finansal tablolara ilgili yayımlandıktan sonra Genel Kurul'da değişiklik isteme yetkileri vardır.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirket, 31 Aralık 2012 tarihli gelir tablosunda "genel yönetim giderleri" ve "ertelenmiş vergi gelir/gideri" hesabında muhasebeleştirilen 1.114 TL tutarındaki (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak) aktüeryal kaybı 2012 Net dönem zararı içerisinde netleştirilerek kıdem tazminatından aktüeryal kayıp kazançlar fonu içerisinde sınıflandırmıştır.

Şirket nakit akım tablosunda, 30 Eylül 2012 dönemi içerisinde diğer duran varlıklardaki değişim altında gösterdiği 12.869 TL tutarındaki yedek parça değişimini stoklardaki değişim kalemine sınıflandırmıştır.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayımlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal durum tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen 12.210 TL tutarındaki yedek parçalar stoklar içerisinde,
- Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 519 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,
- Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen 200 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderler finansal durum tablosunda ayrı bir hesap olarak,

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi (devamı)

- Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 2.865 TL tutarındaki personele borçlar, ödenecek vergi ve diğer kesintiler çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisine,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesap grubunun ismi değiştirilerek çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar olarak sunulmaya başlanmıştır.
- Borç karşılıkları hesap grubunda bulunan 2.114 TL ile Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesap grubunda bulunan 2.556 TL kısa vadeli karşılıklar altında toplanarak gösterilmiştir.
- Maddi duran varlıklar içerisindeki net defter değeri 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 7.190 TL olan sabit kıymet satım amaçlı gayrimenkullere transfer edilmiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihli kapsamlı gelir tablosunda tablosunda yapılan sınıflamalar şunlardır:

- Finansman gelirleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 19.123 TL tutarındaki kur farkı geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisine,
- Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesap grubu içerisindeki 53 TL tutarındaki sabit kıymet satış geliri yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisine,
- Finansman giderleri hesap grubunda bulunan ticari alacak ve borçlara ilişkin 20.883 TL tutarındaki kur farkı gideri esas faaliyetlerden diğer giderler içerisine sınıflandırılmıştır.

2.3 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

- TFRS 7 "Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)", (Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)
- TMS 1 "Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu" (Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)
- TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)" (Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, aktüeryal kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi gelir tablosunda muhasebeleştirilmekteydi. Aktüeryal kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket' in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.2'de açıklanmıştır.)
- TMS 27 "Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)" (TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)" (TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar", (TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TFRS 11 "Müşterek Düzenlemeler", (Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- TFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları", (TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbiri ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Şirket ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.)
- TFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü", (Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in ara dönem finansal tabloları üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- TFRYK 20 "Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Harfiyat (Dekapaj) Maliyetleri", (Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.)
- Uygulama Rehberi "TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik", (Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "TFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.)

TFRS'deki iyileştirmeler:

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

- TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu: İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.
- TMS 16 Maddi Duran Varlıklar: Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum: Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32'de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama: TMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TMS 32 "Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)" (Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.)
- TFRS 9 "Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama", (Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut TFRS standartlarındaki değişiklikler TMSK tarafından yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket ara dönem finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS' de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)", (Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.)
- TFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler, (Söz konusu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Yorumun Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)", (Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.)
- TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)", (Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.)

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

2013-1 Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla "Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi" yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS'yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.2'de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

2013-2 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükmüne bağlanmıştır. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2013-3 İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2013-4 Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararların Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmayacaktır.

2.7 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Kararları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Yönetim, değer düşüklüğü hesaplamasında, stokların satışından gelecekte elde edilecek nakit akım tutarlarını, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşacak tahmini satış fiyatını ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti tutarını tahmin etmiştir. Yapılan tahminler neticesinde, Şirket yönetimi, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla stokların maliyetinin net gerçekleşebilir değerinden yüksek olduğunu tespit etmiş ve stokların değeri 1.498 TL (31 Aralık 2012: 2.033 TL) tutarında indirilmiş ve bu tutar satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Kararları (devamı)

Maddi duran varlıkların geri kazanılabilir değerinin tespiti çalışması

Dipnot 10'da belirtildiği üzere Şirket UMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı gereğince işletme içi ve dışı kaynaklı değer düşüklüğü göstergelerini dikkate alarak 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarının geri kazanılabilir değerini tespit edebilmek için indirgenmiş nakit akımları yöntemini kullanarak bir çalışma yapmıştır. Söz konusu çalışmada yer alan gelecek projeksiyonlarının gerçekleşmesi Şirket'in hali hazırdaki maddi duran varlıklarıyla üretme kapasitesi ve yeteneğinin olduğu ürünlerin pazarda alıcı bulmasına bağlıdır. Ayrıca Şirket yönetimi brüt kar marjının daha yüksek olduğu özellikli ürünlerin üretim ve satışının gelecek dönem faaliyetleri içerisinde daha fazla yer kaplayacağını öngörmektedir. İndirgenmiş nakit akımları yöntemi kullanılarak yapılan bu çalışma Şirket yönetiminin gelecek tahmin ve varsayımlarını yansıtmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilmesi tarihleri ve gerektiğinde kullanılabilmesi vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Şirket'in, ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Şirket'in şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

Kıdem tazminat yükümlülüğü

Kıdem tazminat yükümlülüklerinin bugünkü değeri belli varsayımlar kullanılarak aktüeryal bazda belirlenir. Bu varsayımlar kıdem tazminat yükümlülüklerinin net giderinin belirlenmesinde kullanılır ve indirgenme oranını da içerir. Söz konusu varsayımlarda meydana gelen herhangi bir değişiklik kıdem tazminat yükümlülüğünün kayıtlı değerini etkiler. Tüm aktüeryal kayıp ve kazançlar özkaynaklar altındaki kıdem tazminatlarından aktüeryal kayıp kazançlar fonunda muhasebeleştirilir.

İskonto oranı kıdem tazminat yükümlülüklerinin yerine getirilmesi için gerekli olan gelecekteki tahmini nakit çıkışlarının bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan orandır (Dipnot 17).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışı

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,

Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,

Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,

İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve

İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Şirket tarafından elde edilen diğer gelirler, aşağıdaki esaslar çerçevesinde yansıtılır:

Temettü ve faiz geliri:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. 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.

Bölgümlere göre planlama:

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket üst düzey yöneticileri Şirket'in tek bir alanda faaliyet göstermesini ve Türkiye dışındaki faaliyetlerden hiçbirinin kendi başına toplam faaliyetler içerisinde önem arz etmediğini göz önünde bulundurarak, stratejik kararlarını Şirket'in tüm faaliyetlerini kapsayacak şekilde almaktadırlar. Bu nedenle, UFRS 8 "Faaliyet Bölümleri"ndeki ilgili hükümler doğrultusunda, Şirket'in, tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

Kira geliri:

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından stok maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından, Şirket ortakları, üst düzey yönetim kadrosu ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmiştir (Not 24).

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların düzeltilmiş değerleri baz alınarak faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Yer altı ve yerüstü düzenleri	15 - 25
Binalar	18 - 25
Makine, tesis ve cihazlar	15 - 25
Taşıt araç ve gereçleri	5
Döşeme ve demirbaşlar	5 - 10

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile net satış fiyatı tutarlarının karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Kiralama İşlemleri

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemleri, finansal kiralama olarak sınıflandırılırken diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, finansal durum tablosunda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket'in genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü gelir tablosuna kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Satım amaçlı elde tutulan maddi duran varlıklar

Şirket Yönetimi'ne göre finansal durum tablosu tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesi beklenen ve aktif bir satış planının tamamlanması için gerekli işlemleri başlatılmış elde tutma niyetinin olmadığı, satım amaçlı elde tutulan maddi duran varlıklar, kayıtlı değer veya makul değer düşük olanı ile değerlendirilir. Kayıtlı değer geri elde edilebilirliği, ilgili duran varlığın kullanımı ile değil satışı ile gerçekleşir. Cari varlıklar içerisinde yer alan satım amaçlı elde tutulan maddi duran varlıklar hesap kalemine sınıflandırılan maddi duran varlıklar için amortisman ayrılması sınıflandırmanın yapıldığı tarihten itibaren durdurulur.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi ile itfaya tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri, geri kazanılabilir değerlerine indirilir.

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bunlar, yönetimin finansal durum tablosu tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa duran varlıklar olarak gösterilir, aksi halde dönen varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Tüm finansal varlıklar, ilk olarak bedelin makul değeri olan ve yatırım ile ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir. Finansal tablolara yansıtılmasından sonra satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılan finansal araçlar, makul değerlerinin güvenilir bir şekilde hesaplanması mümkün olduğu sürece makul değerleri üzerinden değerlendirilmiştir.

Şirket'in %20'nin altında sermaye payına sahip olduğu finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin tatbik edilebilir olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamadığı ve makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından şayet mevcutsa değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

Revize edilmiş UMS 39 "Finansal Araçlar" uyarınca satılmaya hazır finansal varlıkların makul değer değişiklikleri sebebiyle oluşan gerçekleşmemiş kazançlar ve zararlar, finansal varlık finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar özkaynaklar altında makul değer yedeğinde takip edilmektedirler. Satılmaya hazır finansal varlıklar finansal tablolardan çıkarıldıklarında, özkaynaklar altında makul değer yedeğinde takip edilen ilgili kazanç veya zararlar gelir tablosuna transfer edilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar bu kategoride sınıflandırılır. Alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Krediler

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Uluslararası Muhasebe Standardı 23 "Borçlanma Maliyetleri" ("UMS 23") 29 Mart 2007 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeniden düzenlenmiştir. Revize UMS 23, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmakla beraber gönüllü olarak erken uygulamaya geçiş hakkı saklı tutulmuştur. Şirket UMS 23'ü gönüllü olarak erken uygulamayı seçmiş ve 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren kredi maliyetleriyle ilgili olarak UMS 23'te öngörülen muhasebe politikasını seçerek muhasebe politikası değişikliğine gitmiştir. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer kredi maliyetleri olduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir (Dipnot 5).

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlık veya finansal varlık grupları, her finansal durum tablosu tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri nakit para, vadesiz mevduat, vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan çekler ile hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalardan alacakların makul değerlerinin kısa vadeli olmaları dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların kredili satışlardan doğan vade farklarının düzeltilmesinden dolayı kayıtlı değerlerinin makul değerlerini gösterdiği tahmin edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, finansal durum tablosu tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Parasal borçlar

Banka kredileri ile diğer parasal borçların makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Döviz cinsinden olan krediler dönem sonu kurundan çevrilir ve bundan dolayı makul değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşır. Ticari borçlar, makul değerleri üzerinden gösterilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur değişiminin etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu 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.

Şirket'in yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle hesaplanır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket'in geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Şirket'in tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşviği, işletmenin teşviğin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğin 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.

Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviği olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

Şirket, araştırma ve geliştirme projeleri ("AR-GE") ile ilgili olarak söz konusu projelerin belirli ölçütleri sağlaması 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 olmak üzere AR-GE yardımlarından yararlanabilmektedir.

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 oluştukları dönemde gelir olarak kaydedilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller arasında yer alan binalar için tahmin edilen faydalı ömür 18-25 yıldır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatları:

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

Finansal tablolarda 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 özkaynaklar altında bulunan kıdem tazminatından kayıp kazançlar fonuna yansıtılmıştır.

"Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar" olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazandıkları dönemde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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 kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu 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 finansal durum tablosu 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.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Nakit	3	3
Bankalardan alacaklar - vadesiz mevduat	1.803	3.782
	1.806	3.785

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal varlıklar

	<u>30 Eylül 2013</u>		<u>31 Aralık 2012</u>	
	TL tutarı	% Oranı	TL tutarı	% Oranı
Bimsa Uluslararası İş, Bilgi ve Yön.Sist.A.Ş. ("Bimsa") (*)	-	-	1.484	10,00
	-	-	1.484	
Bimsa değer düşüklüğü karşılığı	-	-	(1.044)	
	-	-	440	

Bimsa'ya iştirak tutarları elde etme maliyeti üzerinden gösterilmekte olup iştirak oranları nominal değerler üzerinden hesaplanmıştır.

(*) Şirket, Bimsa'ya ait hissesinin tamamını 11 Ocak 2013 tarihinde Sabancı Holding'e satmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli banka kredileri	239.584	281.496
	239.584	281.496
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	-	109
Kısa vadeli finansal borçlar	239.584	281.605

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Uzun vadeli banka kredileri	8.000	-
	8.000	-

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle banka kredileri içerisinde yer alan krediler ve bu kredilere ilişkin faiz tahakkukları:

Anapara	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz		TL	Ağırlıklı ortalama etkin faiz		TL
Döviz cinsi t	oranı %	Döviz tutarı		oranı %	Döviz tutarı	
TL	5,66	-	120.098	10,47	-	149.221
ABD Doları	1,24	62.540.000	127.219	1,51	63.000.000	112.304
Euro	-	-	-	1,55	6.500.000	15.286
			247.317			276.811
Faiz tahakkuku						
TL		-	267		-	4.682
ABD Doları		-	-		1.472	3
Euro		-	-		110	-
			247.584			281.496

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Şirket'in grup içi şirketlerden Ak Finansal Kiralama A.Ş. (Dipnot 28) ile yapmış olduğu finansal kiralama anlaşması sonucu oluşan finansal durum tablosu tarihi itibarıyla finansal kiralama borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Bir yıldan az	-	109
Bir yıldan fazla ve beş yıldan az	-	-
	-	109

Şirket'in finansal kiralama borçlarının tamamı Euro cinsinden olup, vadesi bir yılı aşan kısmı yoktur. Bir yıldan kısa vadeli finansal kiralama borçları finansal durum tablosunda "Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde, bir yıldan uzun vadeli finansal kiralama borçları ise "Uzun Vadeli Yükümlülükler" altında sınıflandırılmıştır.

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 3 TL'dir (31 Aralık 2012: 86 TL).

Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık yaklaşık %7,14'tür (31 Aralık 2012: %7,14).

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	241.248	146.756
Alınan çekler (*)	65.427	59.576
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 28)	6	6
Şüpheli alacak karşılığı	(3.033)	(3.033)
	303.648	203.305

(*) Alınan çekler, ticari faaliyetler sonucunda müşterilerden alınmış, portföyde bulunan çekleri ifade etmektedir. 46.847 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 39.637 bin TL)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Cari Olmayan Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari alacaklar	106	106
	106	106

Ticari alacaklar 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası %0,44, ABD Doları %0,12, Avro %0,12 (31 Aralık 2012: Türk Lirası %0,80, ABD Doları %0,17, Avro %0,14) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Vadeden sonra geçen süre	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
0 - 1 ay arası	17.519	10.729
1 - 3 ay arası	5.241	510
3 aydan fazla	3	173
Toplam	22.763	11.412

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış alacaklara ait alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve müşteri çekleri teminatların varlığı sebebiyle bu alacaklara ilişkin finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

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

Vadeden sonra geçen süre	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
6 aydan fazla	3.033	3.033
Toplam	3.033	3.033

Dönem içinde şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012
1 Ocak bakiyesi	(3.033)	(2.432)
Dönem içerisindeki ayrılan karşılık (Dipnot 23)	-	-
30 Eylül Bakiyesi	(3.033)	(2.432)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ticari borçlar	158.514	106.482
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 28)	12.050	12.257
	170.564	118.739

Ticari Borçlar 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası %0,44, ABD Doları %0,12, Avro %0,12 (31 Aralık 2012: Türk Lirası %0,80, ABD Doları %0,17, Avro %0,14) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari alacak ve ticari borçların 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 53 gün ve 81 gündür (31 Aralık 2012: 59 gün ve 65 gündür).

DİPNOT 7 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sosyal güvenlik ve vergi borçları	2.331	2.180
Personele borçlar	1.625	685
	3.956	2.865

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Cari Alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İhracat teslimlerinden iadesi talep edilen KDV	12.872	860
İndirimli orana tabi iadesi talep edilen KDV	5.388	-
Katma değer vergisi ("KDV")	5.894	6.850
Tecil edilen özel tüketim vergisi	2.784	1.883
Diğer muhtelif alacaklar	1.621	2.205
	28.559	11.798
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 28)	141	348
	28.700	12.146

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Diğer Cari Olmayan Alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Diğer	36	36
	36	36

Diğer Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Taksite bağlanmış vergi borçları (*)	3.655	7.309
Terkin edilecek özel tüketim vergisi	1.710	1.611
Vergi borçları	720	330
Alınan sipariş avansları	462	2.691
Terkin edilecek KDV	315	654
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 28)	12	22
Diğer	205	1.150
	7.079	13.767

Diğer Cari Olmayan Borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Taksite bağlanmış vergi borçları (*)	-	2.436
Diğer cari olmayan borçlar	-	133
	-	2.569

(*) Şirket vergi risklerinin ortadan kaldırılması amacıyla, T.C. Maliye Bakanlığı vergi inceleme elemanları tarafından yapılan vergi incelemeleri neticesinde tarh edilen vergi ve vergi cezalarının kaldırılması için açmış olduğu davalardan vazgeçerek, Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6111 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanma amacıyla 7 Nisan 2011 tarihinde vergi dairesine müracaat etmiştir.

Başvuru neticesinde ödenecek toplam tutar vergi dairesi tarafından yapılan vergi incelemesi sonucunda 2007 yılı içinde tarh edilen 32.417 TL vergi ve 44.823 TL ceza için 12.715 TL, 2010 yılı içerisinde yapılan vergi incelemesi sonucunda tarh edilen 12.497 TL vergi ve 18.746 TL ceza için 9.212 TL, olmak üzere toplam 21.927 TL olarak hesaplanmıştır. Şirket bu tutarı Haziran 2011'den itibaren 18 eşit taksitle 36 ayda ödeyecek olup rapor tarihi itibarıyla 21.927 TL'lik tutarın 18.272 TL'sini ödemiştir. Toplam 21.927 TL'nin 792 TL'lik kısmı Katma Değer Vergisi ile ilgili olup ödemeler sırasında indirim konusu yapılacaktır. Kalan 21.135 TL 2011 yılı finansal tablolarında gider olarak muhasebeleştirilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	54.836	73.330
Ara mamuller	53.314	94.531
Mamuller	19.422	36.858
Yedek parçalar	11.485	12.210
Yarı mamuller	2.769	2.916
İmalat artıkları (*)	4.375	4.976
Diğer	3.093	3.235
Değer düşüklüğü karşılığı (*)	(1.498)	(2.033)
	147.796	226.023

(*) İmalat artıkları satış fiyatları ile stoklara alındığından ötürü herhangi bir değer düşüklüğüne uğramamaktadır.

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012
1 Ocak bakiyesi	(2.033)	(3.578)
Dönem gideri	-	-
Konusu kalmayan karşılık	535	1.090
30 Eylül bakiyesi	(1.498)	(2.488)

(*) Değer düşüklüğü karşılığı mamul, ara mamul ve diğer stok kalemleri için ayrılmıştır.

Şirket, dönem başında 2.033 TL olan stok değer düşüklüğü karşılığını dönem içerisinde net 535 TL azaltarak rapor tarihi itibarıyla toplam 1.498 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 74.234 TL'dir (31 Aralık 2012: 133.422 TL).

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde giderleşerek satılan malın maliyeti hesabına dahil edilen stok tutarı 633.389 TL'dir (30 Eylül 2012: 586.787 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Peşin ödenen sigorta giderleri	1.771	-
Revizyon masrafları	657	-
Peşin ödenen personel giderleri	307	-
Diğer peşin ödenen giderler	1.065	519
	3.800	519

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek yıllara ait giderler	200	200
Yapılmakta olan yatırımlar avansı	59	-
	259	200

DİPNOT 11 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	Diğer Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Maliyet					
Arsa	5	-	-	-	5
Binalar	3.780	-	-	-	3.780
	3.785	-	-	-	3.785
Birikmiş amortisman					
Binalar	2.366	142	-	-	2.508
Net defter değeri	1.419				1.277

Şirket'in sahip olduğu, 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla net defter değeri 1.277 TL (30 Eylül 2012: 1.467 TL) tutarındaki gayrimenkuller kira sözleşmeleri vasıtasıyla üçüncü şahıslara kiralanmaktadır. Şirket'in bu sözleşmelere ilişkin dönem içerisinde amortisman dışında katlandığı gider bulunmamakta olup elde ettiği kira geliri 290 TL'dir (30 Eylül 2012: 265 TL) (Dipnot 23). Şirket, sözkonusu gayrimenkullerin rayiç değer hesaplamasını indirgenmiş nakit akımına göre yapmış ve 3.881TL olarak hesaplamıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

	1 Ocak 2012	İlave ler	Diğer Transfe rler	Çıkış lar	30 Eylül 2012
M aliye t:					
Arsa	5	-	-	-	5
Binalar	3.780	-	-	-	3.780
	3.785	-	-	-	3.785
Birikmiş amortisman					
Binalar	2.176	142	-	-	2.318
Net de fter de ğeri	1.609				1.467

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam amortisman giderinin ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Dipnot 12’de verilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak			Diğer		30 Eylül
	2013	İlaveler	Transferler	Transferler	Çıkışlar	2013
Maliyet						
Arsa ve arazi	15.537	-	-	-	-	15.537
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.179	-	-	-	-	7.179
Binalar	59.404	-	320	105	-	59.829
Makine, tesis ve cihazlar	381.341	1.338	1.932	4.152	(3.175)	385.587
Taşıt araç ve gereçleri	1.668	97	-	13	-	1.778
Döşeme ve demirbaşlar	5.300	188	-	61	(2)	5.547
Yapılmakta olan yatırımlar	7.300	1.349	(2.252)	-	-	6.397
	477.729	2.972	-	4.331	(3.177)	481.854
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.960	305	-	-	-	5.265
Binalar	34.124	2.206	-	43	-	36.373
Makine, tesis ve cihazlar	267.699	10.875	-	3.504	(2.356)	279.722
Taşıt araç ve gereçleri	1.637	6	-	13	-	1.656
Döşeme ve demirbaşlar	3.855	253	-	57	(1)	4.164
	312.275	13.645	-	3.617	(2.357)	327.180
Net defter değeri	165.454					154.674

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 3 TL'dir.

Şirket yönetimi, hesap dönemi sonunda UMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" muhasebe standardı gereğince maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olabileceği yönündeki işletme içi ve dışı kaynaklı göstergelerin mevcudiyetini dikkate alarak bir değerlendirme yapmıştır. Şirket, iskonto oranının % 10,75 olarak kullanıldığı indirgenmiş nakit akımları yöntemine göre 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarının geri kazanılabilir değerini tespit etmek amacıyla bir çalışma yapmıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket yönetimi tarafından hazırlanmış söz konusu çalışma, Şirket'in hali hazırdaki maddi duran varlıklarıyla üretme kapasitesi ve yeteneğinin olduğu ürünlerin pazarda alıcı bulmasına bağlıdır. Ayrıca Şirket yönetimi brüt kar marjının daha yüksek olduğu özellikli ürünlerin üretim ve satışının gelecek dönem faaliyetleri içerisinde daha fazla yer kaplayacağını öngörmektedir. İndirgenmiş nakit akımları yöntemi kullanılarak yapılan bu çalışma Şirket yönetiminin gelecek tahmin ve varsayımlarını yansıtmaktadır. Bu çalışma sonucunda Şirket varlıklarında değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2012	Yatırımdan İlaveler	Diğer transferler	Kapatılan projeler	30 Eylül 2012
Maliyet					
Arsa ve arazi	13.236	2.151	-	-	15.387
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8.225	-	-	-	8.225
Binalar	65.672	-	372	-	66.044
Makine, tesis ve cihazlar	391.307	1.316	4.260	-	396.829
Taşıt araç ve gereçleri	1.960	2	-	-	1.902
Döşeme ve demirbaşlar	6.488	346	18	-	5.624
Yapılmakta olan yatırımlar	10.567	5.290	(4.650)	-	11.207
	497.455	9.105	-	-	505.218
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.296	354	-	-	5.650
Binalar	34.827	2.456	-	-	37.283
Makine, tesis ve cihazlar	266.016	11.711	-	-	277.687
Taşıt araç ve gereçleri	1.927	3	-	-	1.870
Döşeme ve demirbaşlar	5.089	272	-	-	4.137
	313.155	14.796	-	-	326.627
Net defter değeri	184.300				178.591

30 Eylül 2012 itibariyle finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 212 TL'dir.

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam amortisman gideri ve itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012
Üretim maliyeti (Dipnot 21)	12.322	13.522
Araştırma giderleri (Dipnot 21)	1.749	1.493
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	620	548
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Dipnot 22)	422	418
	15.113	15.981

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013	İlaveler	Yatırımdan transferler	Diğer transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2013
Maliyet						
Haklar	5.376	464	-	-	-	5.840
Geliştirme maliyetleri	7.600	-	-	-	-	7.600
	12.976	464	-	-	-	13.440
Birikmiş itfa payları						
Haklar	4.642	185	-	-	-	4.827
Geliştirme maliyetleri	4.196	1.141	-	-	-	5.337
	8.838	1.326	-	-	-	10.164
Net defter değeri	4.138					3.276

	1 Ocak 2012	İlaveler	Yatırımdan transferler	Diğer transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2012
Maliyet						
Haklar	4.812	485	-	-	-	5.297
Geliştirme maliyetleri	6.137	-	-	-	-	6.137
	10.949	485	-	-	-	11.434
Birikmiş itfa payları						
Haklar	4.474	122	-	-	-	4.596
Geliştirme maliyetleri	2.944	921	-	-	-	3.865
	7.418	1.043	-	-	-	8.461
Net defter değeri	3.531					2.973

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Dipnot 12'de verilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

	1 Ocak 2013	Yatırımdan İlaveler	Diğer transferler	Diğer Çıkışlar	30 Eylül 2013
Maliyet	27.225	-	-	(3.953)	- 23.272
Birikmiş Amortisman	20.035	-	-	(3.398)	- 16.637
	7.190			(555)	6.635

Şirketin Adana Hacı Sabancı Organize Sanayi Bölgesi'nde bulunan Organize Sanayi Tekstil İşletmesinin satış opsiyonlarının değerlendirilmesine karar vermesi nedeniyle net defter değeri 6.635 TL tutarındaki sabit kıymet satım amaçlı gayrimenkuller içerisinde sınıflandırılmıştır (Dipnot 12).

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı (*)	1.433	1.076
İhracat gider karşılığı (**)	1.943	1.038
Diğer	90	-
	3.466	2.114

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

(**) İhracat sigorta masrafları, yurtdışı alacakların sigorta edilmesi sonucu ayrılan gider karşılığını içermektedir.

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde ayrılan gider karşılıklarına ilişkin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

İhracat Gider Karşılığı

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012
1 Ocak bakiyesi	1.038	931
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	14.763	8.954
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(13.858)	(8.749)
30 Eylül bakiyesi	1.943	1.136

Yeniden Yapılandırma ve Diğer Alacak Taleplerine İlişkin Gider Karşılığı

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012
1 Ocak bakiyesi	1.076	384
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	363	433
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(6)	(163)
30 Eylül bakiyesi	1.433	654

DİPNOT 16 – TAAHHÜTLER

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin toplamı:

Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	846.868	804.004
İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	430.441	222.254
Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı	416.427	581.750
Açık olan ihracat taahhüdü	110.807	197.234

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – TAAHHÜTLER (devamı)

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

	30 Eylül 2013				31 Aralık 2012		
	TL Karşılığı	TL	Amerikan Doları	Euro	TL Karşılığı	TL	Euro
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	294.429	68.851	108.190.577	2.000.000	55.488	50.785	2.000.000
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	294.429	68.851	108.190.577	2.000.000	55.488	50.785	2.000.000

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2012: %0)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla alınmış olan ipotek ve teminat tutarları:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	16.303	17.292
Alınan teminat senet/çekleri	2.385	1.939
Alınan ipotek	234	234
Toplam	18.922	19.465

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Birikmiş izin karşılığı	1.587	1.693
Personel gider karşılığı	700	163
Üst yönetim için prim karşılığı	-	700
	2.287	2.556

30 Haziran 2013 31 Aralık 2012

Kıdem tazminatı karşılığı	16.198	15.767
---------------------------	--------	--------

Birikmiş İzin Karşılığı

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

Birikmiş izin karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012
1 Ocak bakiyesi	1.693	2.067
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 19)	109	79
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(215)	(221)
30 Eylül Bakiyesi	1.587	1.925

Personel gider karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012
1 Ocak bakiyesi	163	223
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	6.781	1.385
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(6.244)	(1.133)
30 Eylül Bakiyesi	700	475

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Üst yönetim primi karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012
1 Ocak bakiyesi	700	1.100
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	-	-
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(700)	(1.100)
30 Eylül bakiyesi	-	-

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak; emeklilik nedeniyle ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan, Şirket 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. Ödenecek tazminat, toplu sözleşme kapsamı dışında kalan personel ile dokuma işkolu sendikası personel için kıdem tazminatı tavanını aşmamak kaydıyla her hizmet yılı için bir aylık giydirilmiş ücret tutarı kadar, kimya işkolu sendikası personel için ise kıdem tazminatı tavanını aşmamak kaydıyla her hizmet yılı için 47 günlük giydirilmiş ücret tutarı kadardır. Bir yıldan artan süreler için de aynı oran üzerinden kıst ödeme yapılır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasından aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı (%)	3,73	3,73
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	98	98

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. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 1 Temmuz 2013'ten itibaren geçerli olan kıdem tazminatı tavanı olan 3,25 TL (1 Ocak 2012: 2,81 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012
1 Ocak bakiyesi	15.767	14.233
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	2.884	3.421
Dönem içerisinde ödenen	(2.548)	(3.087)
30 Eylül bakiyesi	16.103	14.567

DİPNOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Devreden KDV	47.914	58.910
	47.914	58.910

DİPNOT 19 –TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Finansal Riskten Korunma Fonu	(3.570)	-
	(3.570)	-

Şirket TL ödemelerinin bir bölümünü döviz kuru forward sözleşmeleri ile koruma altına almıştır. Söz konusu döviz kuru forward sözleşmelerinin nominal tutarı 49.000.000 Amerikan Dolarıdır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in döviz kuru forward sözleşmelerinin yeniden değerlendirme tutarı 3.570 TL olup, bu tutar finansal durum tablosunda türev araçlar ve özkaynaklar altında gösterilmiştir (2012: Yoktur).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - ÖZKAYNAKLAR

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 21.630.000.000 adet (31 Aralık 2012: 21.630.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Şirket'in ortakları ve 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi
H.Ö. Sabancı Holding A.Ş.	110.313	51	110.313	51
Halka açık kısım	105.987	49	105.987	49
	216.300	100	216.300	100
Sermaye düzeltme farkları (*)	196.213		196.213	
	412.513		412.513	

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

Şirket'in Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'ine göre özkaynak tablosu 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ödenmiş sermaye	216.300	216.300
Sermaye düzeltme farkları	196.213	196.213
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	5.356	5.356
Geçmiş yıl zararları	(173.081)	(143.386)
Kıdem Tazminatından Aktüeryal Kayıp Kazançlar Fonu	(1.114)	(1.114)
Finansal riskten korunma fonu	(3.570)	-
Net dönem karı / (zararı)	7.661	(29.695)
Özkaynak toplamı	247.765	243.674

Yasal 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 işlemi 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.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - ÖZKAYNAKLAR (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 kullanılabilirdi.

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 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kar Dağıtımını:

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı gereğince 2010 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım zorunluluğu uygulanmayacaktır. Söz konusu Kurul Kararı ile kar dağıtımının, SPK'nın payları borsada işlem gören anonim ortaklıkların kar dağıtım esaslarını düzenlediği Seri:IV, No: 27 Tebliği'nde yer alan esaslara, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümlere ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikalarına göre, şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilmesine ya da söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiştir.

25 Subat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımını yapılmayacaktır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış Gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Yurtiçi satışlar	504.467	491.346	170.501	177.585
Yurtdışı satışlar	322.449	272.315	123.801	79.658
Diğer satışlar	5.478	9.235	1.774	2.391
Satışlardan iadeler	(1.123)	(658)	(400)	(192)
Satış iskontoları	(2.197)	(1.453)	(1.247)	(97)
Diğer indirimler	(83)	(34)	(25)	-
Satış Gelirleri (net)	828.991	770.751	294.404	259.345

Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	570.346	604.597	187.468	178.789
Enerji giderleri	73.307	70.129	24.009	24.396
İşçilik giderleri	35.718	37.633	11.341	12.291
Amortisman giderleri	10.011	11.259	2.676	3.935
Diğer değişken masraflar	9.740	11.481	3.240	3.570
Yedek parça ve bakım gideri	3.263	4.983	1.148	1.530
Sigorta giderleri	621	784	195	258
Diğer sabit masraflar	127	153	44	41
Yarımamül kullanımı	(147)	604	(69)	345
Dönem Üretim Gideri	702.986	741.623	230.052	225.155
Dönem içi mamül ve aramamül kullanımı	48.652	(32.412)	35.448	19.398
Realize olm.sat. maliyet düzeltilmesi	10.001	3.837	-	909
Satılan telef maliyeti	6.138	11.658	2.000	3.018
Diğer atıl dönem gideri	7.376	3.788	3.367	1.402
Atıl dönem amortismanı	2.311	2.263	981	566
Stok değer düşüklüğü karşılığı - net	(535)	(1.090)	-	(1.315)
Stok sayım farkları	(1.066)	(407)	(445)	(178)
Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti	775.863	729.260	271.403	248.955

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FAALİYET GİDERLERİ

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
İhracat ve navlun masrafları	21.170	19.513	7.915	6.025
Personel giderleri	3.367	3.920	1.157	1.126
Sigorta giderleri	820	1.130	277	376
Vergi resim harç giderleri	738	822	234	267
Enerji giderleri	533	511	170	157
Amortisman gideri (Dipnot 10)	422	418	143	139
Kira giderleri	133	30	12	10
Diğer giderler	1.105	772	453	158
	28.288	27.116	10.361	8.258

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Personel giderleri	6.744	7.630	2.255	2.237
Kıdem ihbar tazminatı	945	854	261	413
Danışmanlık giderleri	896	1.090	318	338
Amortisman gideri (Dipnot 10)	620	548	214	186
Sigorta giderleri	493	380	178	123
Malzeme ve bakım onarım gideri	284	302	86	87
Enerji giderleri	201	197	81	71
Yardımcı hizmet giderleri	213	160	76	47
Diğer giderler	1.114	987	283	311
	11.510	12.148	3.752	3.813

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Amortisman gideri (Dipnot 10)	1.749	1.493	584	500
İşçilik ve personel gideri	1	177	-	51
Diğer giderler	157	125	46	44
	1.907	1.795	630	595

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

Diğer faaliyet gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	40.590	19.123	19.834	2.267
Muhtelif satış gelirleri	17.867	18.203	5.308	5.486
Hurda satış geliri	3.043	-	317	-
Kredili satışlardaki vade farkı geliri	1.730	-	507	-
Sigorta hadiselerinden karlar	1.284	60	32	16
Kapatılan yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı	915	1.171	89	121
Kira gelirleri	290	265	97	88
Diğer gelirler	981	417	372	130
	66.700	39.239	26.556	8.108

Diğer faaliyet giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	27.203	20.483	12.299	263
Muhtelif satışlar maliyeti	16.044	15.517	4.737	4.621
Vergi, harç ve cezalar	1.284	799	799	253
Yeniden yapılandırma gider karşılığı	363	433	83	369
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 17)	109	79	-	-
Üst yönetim için prim karşılığı (Dipnot 17)	-	400	-	250
Diğer giderler	1.338	640	166	256
	46.341	38.351	18.084	6.012

DİPNOT 24 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Kur farkı gelirleri	2.275	794	759	249
Faiz gelirleri	40	-	36	-
	2.315	794	795	249

DİPNOT 25 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Kur farkı giderleri	19.241	5.351	9.119	5.351
Faiz giderleri	8.587	11.471	2.433	2.400
	27.828	16.822	11.552	7.751

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertilenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin Uluslararası Finansal Raporlama 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, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Birikmiş mali zarar	(72.440)	(83.529)	14.488	16.706
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	22.105	27.329	(4.421)	(5.466)
Kıdem tazminatı karşılığı	(16.103)	(15.767)	3.221	3.153
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	(4.692)	(3.939)	938	788
Realize olmamış satışların düzeltilmesi	(1.567)	(1.364)	313	273
Birikmiş izin karşılığı	(1.587)	(1.693)	317	339
Satım amaçlı elde tutulan varl. kayt. değ.ile vergi matrahları ara. net fark	1.477	-	295	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(194)	(101)	39	20
Tahakkuk etmemiş fin. gideri düzeltilmesi	176	123	(35)	(25)
Tahakkuk etmemiş fin. geliri düzeltilmesi	(526)	(666)	105	133
Diğer karşılıklar	(2.469)	(3.850)	494	770
Ertelenen vergi varlıkları	(95.438)		20.210	22.182
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(22.087)		(4.456)	(5.491)
Birikmiş mali zarardan kaynaklanan vergi varlığı iptali (*)			(14.488)	(16.706)
Ertilenmiş vergi varlık/ (yükümlülükleri), net			1.266	(15)

(*) Taşınabilir mali zararın beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilmesi ve öngörülen sürede Şirket'in yüksek tutardaki mali zararını kullanabilecek ölçüde vergilenebilir kar yaratma ihtimali muhasebedeki ihtiyatlılık prensibi ile birlikte değerlendirilmiş ve söz konusu mali zararlar için ertelenen vergi varlığı hesaplanmamıştır. Ancak, belli bir zaman kıstına tabi olmaksızın vergi matrahına konu olan kıdem tazminatı karşılığı ve stoklar gibi kalemler için ertelenen vergi varlığı hesaplanmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Bir yıldan uzun sürede yararlanılacak	3.833	3.492
Bir yıldan kısa sürede yararlanılacak	1.889	1.984
	5.722	5.476

Ertelenen vergi yükümlülükleri

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Bir yıldan uzun sürede gerçekleşecek	4.421	5.466
Bir yıldan kısa sürede gerçekleşecek	35	25
	4.456	5.491

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 2013 - 30 Eylül 2013	1 Ocak 2012 - 30 Eylül 2012
1 Ocak bakiyesi	(15)	(184)
Dönemin ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.281	(292)
30 Eylül 2013 Bakiyesi	1.266	(476)

Vergi karşılığının mutabakatı

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar / (zarar)	6.380	(7.004)
Hesaplanan vergi (% 20)	(1.276)	2.931
Vergi etkileri:		
- Vergiye tabi olmayan gelirler	287	247
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(826)	(360)
- Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen vergi	-	(3.186)
- Önceki dönem zararından mahsup edilen dönem karı vergisi	2.218	-
- Diğer düzeltmeler	878	76
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	1.281	(292)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla üzerinden ertelenmiş vergi alacağı hesaplanmayan toplam 72.440 TL taşınabilir mali zararı bulunmakta olup taşınabilir mali zarar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir (31 Aralık 2012: 83.529 TL). Taşınabilir mali zarar tutarları ve kullanılacakları en son hesap dönemleri aşağıdaki gibidir:

2013	1.770
2014	39.412
2017	31.258
<hr/>	
72.440	

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2013 yılı için %20'dir (2012: %20).

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).

Anayasa Mahkemesi 15 Ekim 2009 tarihinde Gelir Vergisi Kanununun yatırım indirimiyle ilgili geçici 69'uncu Maddesi'nde yer alan 2006, 2007 ve 2008 ibarelerini iptal etmiştir. Bu şekilde yatırım indirimiyle ilgili süre sınırlaması da ortadan kaldırılmış olup anılan karar 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır. 1 Ekim 2010 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 276 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğiyle, 6009 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 69. maddesinde yapılan değişiklik sonrasında, Gelir Vergisi Kanunu'nun yatırım indirimiyle ilgili geçici 69. maddesinde yer alan ve işletmelerin yatırım indirimi haklarını 2006, 2007 ve 2008 yılları ile sınırlayan düzenleme iptal edilerek yıl sınırlaması kaldırılmakta ancak bu defa vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamayacağı ve kullanılan yatırım indirimi sonrası kalan kurum kazancının da % 20 oranında kurumlar vergisine tabi olacağı belirtilmektedir. 6009 Sayılı Kanun'la geçici 69. madde'ye eklenen % 25 lik sınırla ilgili "Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamaz." hükmü, Anayasa'ya aykırı olduğu gerekçesiyle 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi'nin 9 Şubat 2012 tarihli ve E: 2010/93, K: 2012/9 (Yürürlüğü Durdurma) sayılı Kararı ile iptal edilmiştir. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla Şirketin önceki dönemlerde kullanmadığı 13.093 TL %19,8 stopaja tabi, 64.439 TL stopajsız olmak üzere toplam 77.532 TL (31 Aralık 2012: 74.430 TL) devreden yatırım indirimi hakkı bulunmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu Maddesi'nin birinci fıkrasının (a) bendinde Ar-Ge indirimi müessesesi düzenlenmiştir. Anılan maddede 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 5'inci Maddesi'nde yapılan değişiklikle, araştırma ve geliştirme harcamaları üzerinden hesaplanacak Ar-Ge indirimi oranı %40'tan %100'e çıkarılmıştır. Anılan Kanun 1 Nisan 2008 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26- VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Buna göre, mükelleflerin, münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme faaliyetleri çerçevesinde, işletmeleri bünyesinde 2008 hesap döneminden itibaren yaptıkları harcamaların %100'ü kurum kazancının tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alınabilecektir. Bu kapsamda Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla kurum kazancının tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alacağı tutar 671 TL'dir.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü (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.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satış yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla indirilmemiş ve taşınabilir toplam mali zararı 72.440 TL'dir (31 Aralık 2012: 83.529 TL).

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 miktarları değişebilir.

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gider / (gelir)'leri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Cari dönem vergi gideri	-	-	-	-
Ertelenen vergi (geliri) / gideri	(1.281)	292	(926)	(35)
Toplam vergi geliri	(1.281)	292	(926)	(35)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Hissedarlara ait net (zarar) / kar	4.091	(14.947)	3.329	(7.647)
Çıkarılmış adi hisselerin adedi	21.630.000.000	21.630.000.000	21.630.000.000	21.630.000.000
Tam TL cinsinden bin adet adi hisse başına kar/(zarar)	0,19	(0,69)	0,15	(0,35)

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gruplara göre sınıflandırılmış olup, bu dipnottaki tüm ilişkili taraf açıklamalarını içermektedir.

- (1) Müşterek yönetime tabi ortaklıklar
- (2) Grup ortaklarının hissedarı olduğu şirketler
- (3) Nihai ortak

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Grup İçi Şirketler	147	354
- Aksigorta A.Ş. ("Aksigorta") (2)	125	333
- Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. ("Enerjisa") (2)	16	15
- Yünsa Yünlü Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Yünsa") (2)	6	6
- Temsa (2)	1	-
- Avivasa (2)	-	-
Toplam	147	354

İlişkili taraflardan alacakların 6 TL'si ticari alacak 141 TL'si diğer alacaktan oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 6 TL ticari alacak, 348 TL diğer alacak). İlişkili taraflardan olan alacaklar teminatsızdır. Alacaklara faiz işletilmemektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28- İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

b) İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
1) Ortaklar	12	22
- Sabancı Holding (3)	12	22
2) Grup İçi Şirketler	12.050	12.257
- Enerjisa (2)	8.194	11.318
- Enerjisa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. ("Enerjisa Doğalgaz") (2)	3.055	-
- Aksigorta (2)	755	494
- Bimsa (2)	21	99
- Çimsa (2)	13	-
- Sabancı Üniversitesi (2)	12	21
- Olmuksa (*) (2)	-	322
- Ak Finansal Kiralama A.Ş. (2)	-	3
Toplam	12.062	12.279

İlişkili taraflara borçların 12.050 TL'si ticari borç, 12 TL'si diğer borçlardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2012: 12.050 TL ticari borç, 12 TL diğer borç). İlişkili taraflardan ticari alacak ve ticari borçların 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 34 gün ve 20 gündür (31 Aralık 2012: 55 gün ve 20 gündür).

(*) Sabancı Holding portföyünde yer alan Olmuksa International Paper Sabancı Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ait hisse senetlerinin tamamı 3 Ocak 2013 tarihinde International Paper Container Holdings (Spain) S.L.'e satılmış olup bu tarih itibarıyla Şirket için ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır.

c) Banka mevduatları:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Akbank (2)	946	1.513
Toplam	946	1.513

d) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

Ak Finansal Kiralama A.Ş. (2)	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	-	109
Toplam	-	109

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

e) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013		
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet
1) Ortaklar			
- Sabancı Holding (3)	-	-	402
2) Grup İçi Şirketler	4.459	129	-
- Kordsa (2)	4.448	1	-
- Yünsa (2)	11	-	-
- Enerjisa (2)	-	119	-
- Temsa (2)	-	8	-
- Aksigorta (2)	-	1	-
Toplam	4.459	129	402

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	
	Mal	Hizmet
Grup İçi Şirketler	31	122
- Yünsa(2)	31	-
- Enerjisa (2)	-	113
- Temsa (2)	-	6
-Kordsa (2)	-	3
Toplam	31	122

	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	
	Mal	Hizmet
Grup İçi Şirketler	12	44
- Yünsa (2)	6	-
-Yünsa(2)	6	-
- Enerjisa (2)	-	39
- Temsa (2)	-	5
Toplam	12	44

	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	
	Mal	Hizmet
Grup İçi Şirketler	31	40
- Yünsa (2)	31	-
- Enerjisa (2)	-	37
- Temsa (2)	-	2
- Kordsa (2)	-	1
Toplam	31	40

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

f) İlişkili taraflardan alışlar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2013			
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Kira
1) Ortaklar	-	99	-	70
- Sabancı Holding (3)	-	99	-	70
2) Grup İçi Şirketler	28	87.644	362	-
- Olmuksa (2)	27	-	-	-
- Yünsa (2)	1	-	-	-
- Enerjisa (2)	-	59.275	-	-
- Enerjisa Doğalgaz (2)	-	22.617	-	-
- Aksigorta (2)	-	4.855	-	-
- Bimsa (2)	-	453	361	-
- Avivasa (2)	-	242	-	-
- Temsa (2)	-	95	-	-
- Sabancı Üniversitesi (2)	-	56	-	-
- Çimsa (2)	-	38	-	-
- Akyatırım Menkul Değerler A.Ş. (2)	-	13	-	-
- Teknosa	-	-	1	-
Toplam	28	87.743	362	70

Şirket, ilişkili taraflar şirketi olan Enerjisa'dan elektrik ve buhar satın almaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2012			
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Kira
1) Ortaklar	-	62	-	118
- Sabancı Holding (3)	-	62	-	118
2) İştirakler	-	483	472	-
- Bimsa (1)	-	483	472	-
3) Grup İçi Şirketler	1.151	65.814	-	-
- Olmuksa (2)	1.151	-	-	-
- Enerjisa (2)	-	58.773	-	-
- Aksigorta (2)	-	6.729	-	-
- Avivasa (2)	-	262	-	-
- Sabancı Üniversitesi (2)	-	23	-	-
- Ak Finansal Kiralama (2)	-	15	-	-
- Akyatırım Menkul Değerler A.Ş. (2)	-	12	-	-
Toplam	1.151	66.359	472	118

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)**

	1 Temmuz - 30 Eylül 2013			
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Kira
1) Ortaklar	-	10	-	-
- Sabancı Holding (3)	-	10	-	-
2) Grup İçi Şirketler	-	29.404	3	-
- Enerjisa (2)	-	20.122	-	-
- Enerjisa Doğalgaz (2)	-	7.247	-	-
- Aksigorta (2)	-	1.809	-	-
- Bimsa (2)	-	204	3	-
- Sabancı Üniversitesi (2)	-	14	-	-
- Çimsa (2)	-	8	-	-
Toplam	-	29.414	3	-

	1 Temmuz- 30 Eylül 2012			
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Kira
1) Ortaklar	-	11	-	-
- Sabancı Holding (3)	-	11	-	-
2) İştirakler	-	132	-	-
- Bimsa (1)	-	132	-	-
3) Grup İçi Şirketler	277	22.594	-	-
- Olmuksa (2)	277	-	-	-
- Enerjisa (2)	-	20.439	-	-
- Aksigorta (2)	-	2.069	-	-
- Avivasa (2)	-	79	-	-
- Sabancı Üniversitesi (2)	-	7	-	-
Toplam	277	22.737	-	-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSA TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

g) Finansman gelirleri:

	1 Ocak-30 Eylül 2013	1 Ocak-30 Eylül 2012	1 Temmuz-30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Akbank (2)	-	433	4	2

h) Finansman giderleri:

	1 Ocak-30 Eylül 2013	1 Ocak-30 Eylül 2012	1 Temmuz-30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Akbank (2)	153	1.272	1.788	74

ı) 30 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde Yönetim Kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2013	1 Ocak-30 Eylül 2012	1 Temmuz-30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	1.298	2.425	2.609	557
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-	436	87
Toplam	1.298	2.425	3.045	644

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

Piyasa Riski

Kur riski

Şirket, 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 ve sınırlandırılmaktadır.

Döviz Pozisyonu Tablosu

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Şirket'in sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
Ticari alacaklar (Diğer alacaklar dahil)	284.053	91.032.155	35.765.691	176.767
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.401	542.957	102.327	4.538
Diğer	145	53.299	3.981	7.708
Dönen varlıklar	285.599	91.628.411	35.871.999	189.013
Toplam varlıklar	285.599	91.628.411	35.871.999	189.013
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	150.670	3.239.403	52.415.863	6.573
Finansal yükümlülükler	127.219	62.540.000	-	-
Diğer	1.951	87.056	643.194	1.818
Kısa vadeli yükümlülükler	279.840	65.866.459	53.059.057	8.391
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	279.840	65.866.459	53.059.057	8.391
Net yabancı para varlık pozisyonu	5.759	25.761.952	(17.187.058)	180.622
İhracat	322.449	11.728.611	117.501.598	244.442
İthalat	363.103	23.237.662	128.667.274	3.370

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

	31 Aralık 2012			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
Ticari alacaklar (Diğer alacaklar dahil)	193.214	88.603.732	14.997.395	-
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	2.622	1.146.051	241.646	3.782
Diğer	1.126	138.365	362.481	9.324
Dönen varlıklar	196.962	89.888.148	15.601.522	13.106
Toplam varlıklar	196.962	89.888.148	15.601.522	13.106
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	(96.054)	(30.459.613)	(17.752.928)	(2.591)
Finansal yükümlülükler	(127.704)	(63.000.000)	(6.548.723)	-
Diğer	(1.823)	(333.141)	(521.287)	(836)
Kısa vadeli yükümlülükler	(225.581)	(93.792.754)	(24.822.938)	(3.427)
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(225.581)	(93.792.754)	(24.822.938)	(3.427)
Net yabancı para varlık pozisyonu	(28.619)	(3.904.606)	(9.221.416)	9.679
İhracat	347.637	26.283.505	128.994.980	-
İthalat	527.953	122.264.690	134.137.757	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2013 itibariyle ;		
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	5.240	(5.240)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	5.240	(5.240)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
Euro net varlığı	(4.724)	4.724
Euro riskinden korunan kısım	-	-
Euro Net Etki	(4.724)	4.724
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
İngiliz Sterlini net varlığı	59	(59)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	-	-
İngiliz Sterlini Net Etki	59	(59)
Toplam	575	(575)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın</u>	<u>Yabancı paranın</u>
31 Aralık 2012 itibariyle;	<u>değer kazanması</u>	<u>değer kaybetmesi</u>
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(696)	696
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	(696)	696
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
Euro net varlığı	(2.169)	2.169
Euro riskinden korunan kısım	-	-
Euro Net Etki	(2.169)	2.169
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
İngiliz Sterlini net varlığı	3	(3)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	-	-
İngiliz Sterlini Net Etki	3	(3)
Toplam	(2.862)	2.862

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle TL; ABD Doları karşısında % 10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan ticari alacaklardan ve borçlardan, hazır değerlerden, alınan ve verilen avanslardan oluşan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi kar 5.240 TL (31 Aralık 2012: vergi öncesi zarar 696 TL yüksek/düşük) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle TL; Avro karşısında %10 oranında değer kaybetseydi/kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan ticari alacaklardan ve borçlardan, hazır değerlerden, alınan ve verilen avanslardan oluşan kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi kar 4.724 TL (31 Aralık 2012: vergi öncesi zarar 2.169 TL yüksek/düşük) daha düşük/yüksek olacaktı.

Faiz oranı riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Şirket, 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. Şirket'in faiz oranı riski sabit ve değişken oranlı kısa ve uzun vadeli krediler kullanarak borçlanmadan kaynaklanmaktadır.

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Sabit faizli finansal araçlar		
<i>Anapara</i>	247.317	276.920
<i>Faiz</i>	267	4.685
Sabit finansal yükümlülükler toplam	247.584	281.605
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	-	-

30 Eylül 2013 tarihinde TL para biriminde olan kredilerin faizi 10 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı değişken kredilerden kaynaklanan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 120 TL (31 Aralık 2012: vergi öncesi zarar 149 TL daha yüksek/düşük) daha düşük/yüksek olacaktı.

30 Eylül 2013 tarihinde ABD Doları para biriminde olan kredilerin faizi 10 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı değişken kredilerden kaynaklanan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 127 TL (31 Aralık 2012 : vergi öncesi zarar 112 TL daha yüksek/düşük) daha düşük/yüksek olacaktı.

30 Eylül 2013 tarihinde Avro para biriminde kredi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2012 tarihinde Avro para biriminde olan kredilerin faizi 10 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı değişken kredilerden kaynaklanan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi kar 15 TL daha düşük/yüksek olacaktı).

Kredi riski

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

Alacaklar

Şirket, müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskinin yönetimi için Yönetim tarafından onaylanan Kredi Kontrol prosedürünü kullanmaktadır. Bu prosedüre göre Şirket, 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.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

30 Eylül 2013	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz					
kalınan azami kredi riski	6	303.748	141	28.595	1.803
- Azami riskin teminat, vs ile					
güvence altına alınmış kısmı (*)	-	229.390	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer					
düşüklüğüne uğramamış finansal					
varlıkların net defter değeri	6	277.952	141	28.595	1.803
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	-	22.763	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına					
alınmış kısmı	-	20.274	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların					
net defter değeri	-	3.033	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.033	-	-	-
- Değer düşüklüğü		(3.033)	-	-	-

(*) Söz konusu teminatlar alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve müşteri çeki'nden oluşmaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (devamı)

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
31 Aralık 2012					
Raporlama tarihi itibariyle maruz					
kalınan azami kredi riski	6	203.405	348	11.834	3.782
- Azami riskin teminat, vs ile					
güvence altına alınmış kısmı	-	163.741	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer					
düşüklüğüne uğramamış finansal					
varlıkların net defter değeri	6	188.960	348	11.834	3.782
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	-	11.412	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına					
alınmış kısmı		9.802	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların					
net defter değeri	-	3.033	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.033	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(3.033)	-	-	-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklara ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	17.519	13.656
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	5.241	388
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	3	-
Toplam	22.763	14.044
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	20.274	12.676

(*) Söz konusu teminatlar alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve müşteri çeklerinden oluşmaktadır.

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. Şirket, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla;

Sözleşme uyarınca vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
	Defter değeri	Nakit çıkışlar			
		toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Banka kredileri	247.316	250.572	161.045	50.855	38.672
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	15.347	15.347	15.347	-	-
Diğer borçlar	3.854	3.854	1.285	2.569	-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Beklenen vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
	Defter değeri	Nakit çıkışlar			
		toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Banka kredileri	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	155.217	155.393	146.840	8.553	-
Diğer borçlar	3.213	3.213	3.213	-	-

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla;

Sözleşme uyarınca vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
	Defter değeri	Nakit çıkışlar			
		toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Banka kredileri	276.811	285.526	133.335	152.191	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	109	112	48	64	-
Ticari borçlar	18.389	18.389	18.389	-	-
Diğer borçlar	10.276	10.276	2.569	5.138	2.569

Beklenen vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler					
	Defter değeri	Nakit çıkışlar			
		toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Banka kredileri	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	100.350	100.473	68.045	32.428	-
Diğer borçlar	8.903	8.903	8.903	-	-

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.

30 EYLÜL 2013 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") tutarlar bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

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

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Şirket sermayeyi net borç/(özsermaye+net borç) oranını kullanarak izler. Net borç, hazır değerlerin ve ertelenen vergi yükümlülüğünün toplam yükümlülük tutarından (finansal durum tabosunda gösterildiği gibi kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle net borç/(özsermaye+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Toplam yükümlülükler	454.609	439.997
Nakit ve nakit benzerleri	(1.806)	(3.785)
Ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	1.266	(15)
Net borç	454.069	436.197
Özsermaye	247.765	243.674
Özsermaye+net borç	701.834	679.871
Net borç/(Özsermaye+net borç)oranı	65%	64%

DİPNOT 30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.