

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2015
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Sasa Polyester Sanayi Anonim Şirketi Yönetim Kuruluna

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Sasa Polyester Sanayi Anonim Şirketi (“Şirket”) ve Bağlı Ortaklığı’nın (“Grup”) 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu’nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları’nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları’na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, konsolide finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, konsolide finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, Grup yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre konsolide finansal tablolar, Sasa Polyester Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı’nın 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 398’inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 29 Şubat 2016 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu’na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Metin Canoğulları, SMMM
Sorumlu denetçi

29 Şubat 2016
İstanbul, Türkiye

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	1
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	3
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-65
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5-24
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
DİPNOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	25
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	29-30
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	30
DİPNOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32-33
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34-35
DİPNOT 14 SATIM AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN	36-37
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37-38
DİPNOT 16 TAAHHÜTLER	38-40
DİPNOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	40-42
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43
DİPNOT 19 TÜREV ARAÇLAR	43
DİPNOT 20 ÖZKAYNAKLAR	43-45
DİPNOT 21 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46
DİPNOT 22 FAALİYET GİDERLERİ	47
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR/ GİDERLER	48
DİPNOT 24 DİĞER FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR/GİDERLER	48
DİPNOT 25 FİNANSAL GELİRLER	49
DİPNOT 26 FİNANSAL GİDERLER	49
DİPNOT 27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	49-53
DİPNOT 28 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	53
DİPNOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	54-59
DİPNOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	58-66
DİPNOT 31 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	66

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Dipnotlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		480.881	450.566
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	34.456	13.986
Ticari Alacaklar	6	228.620	231.357
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar		228.233	231.357
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	29	387	-
Diğer Alacaklar	8	1.062	3.504
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar		1.062	3.177
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	29	-	327
Stoklar	9	202.662	183.087
Peşin Odenmiş Giderler	10	352	241
Diğer Dönen Varlıklar	18	7.896	12.334
Satım Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar	14	5.833	6.057
Duran Varlıklar		218.680	214.978
Ticari Alacaklar	6	320	4.294
Diğer Alacaklar	8	60	60
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	850	1.039
Maddi Duran Varlıklar	12	141.604	140.848
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	2.068	2.423
Peşin Odenmiş Giderler	10	1.577	854
Ertelemiş Vergi Varlığı	27	8.398	5.694
Diğer Duran Varlıklar	18	63.803	59.766
TOPLAM VARLIKLAR		699.561	665.544
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		284.811	320.906
Finansal Borçlar	5	151.952	199.842
Ticari Borçlar	6	120.964	112.903
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar		120.964	103.529
- İlişkili Taraflara Borçlar		-	9.374
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	7	3.677	3.259
Diğer Borçlar	8	497	1.077
- İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar		497	1.067
- İlişkili Taraflara Borçlar		-	10
Ertelemiş Gelirler	8	2.768	620
Dönem Vergisi Karşılığı	27	1.389	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.564	3.205
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.064	705
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.500	2.500
Uzun Vadeli Yükümlülükler		23.683	24.302
Finansal Borçlar	5	-	4.000
Uzun Vadeli Karşılıklar		23.683	20.302
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	23.683	20.302
ÖZKAYNAKLAR		391.067	320.336
Ödenmiş Sermaye	20	216.300	216.300
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	20	196.213	196.213
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	5.963	5.356
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	20	(2.073)	(2.073)
Geçmiş Yıl Zararları	20	(96.067)	(166.840)
Net Dönem Karı		70.731	71.380
TOPLAM KAYNAKLAR		699.561	665.544
Koşullu varlık ve yükümlülükler, taahhütler	15,16		

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 31 ARALIK 2015 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2015	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2014
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri (net)	21	1.111.408	1.209.788
Satışların Maliyeti (-)	21	(964.672)	(1.071.447)
BRÜT KAR		146.736	138.341
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(17.595)	(17.698)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	22	(50.972)	(49.393)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	22	(1.834)	(1.808)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	105.187	78.167
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(75.780)	(61.222)
ESAS FAALİYET KARI		105.742	86.387
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	191	654
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(48)	-
FİNANSAL GELİR ÖNCESİ FAALİYET KARI		105.885	87.041
Finansal Gelirler	25	8.950	4.094
Finansal Giderler (-)	26	(42.721)	(24.047)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/(Gideri)		72.114	67.088
-Dönem Vergisi Karşılığı	27	(4.087)	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri	27	2.704	4.292
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER NET DÖNEM KARI			
NET DÖNEM KARI		70.731	71.380
Diğer kapsamlı gelir/gider			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		-	(959)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		70.731	70.421
Tam TL cinsinden 1 lot (100 adet) hisse başına kar	28	0,327	0,326

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE 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	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Net dönem karı / (zararı)	Geçmiş yıllar zararları	Toplam öz kaynaklar	
1 Ocak 2014 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.356	(1.114)	6.241	(173.081)	249.915	
Transferler		-	-	-	-	(6.241)	6.241	-	
Net dönem karı		-	-	-	-	71.380	-	71.380	
Diğer kapsamlı gider		-	-	-	(959)	-	-	(959)	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(959)	71.380	-	70.421	
31 Aralık 2014 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.356	(2.073)	71.380	(166.840)	320.336	
1 Ocak 2015 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.356	(2.073)	71.380	(166.840)	320.336	
Transferler		-	-	607	-	(71.380)	70.773	-	
Net dönem karı		-	-	-	-	70.731	-	70.731	
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	70.731	-	70.731	
31 Aralık 2015 tarihi itibariyle bakiyeler	20	216.300	196.213	5.963	(2.073)	70.731	(96.067)	391.067	

Takip eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

		Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2015	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2014
	Dipnotlar		
Vergi öncesi kar		72.114	67.088
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları:			
Amortisman ve tükenme payları	11,12,13	13.201	21.543
Faiz gideri	26	9.454	12.426
Maddi duran varlık satış (karı) / zararı	23	(143)	(654)
Maddi varlık değer düşüklüğü karşılığı	12,24	6.195	-
Çalışanlara sağlanan faydalardaki değişim	17	6.941	3.308
Borç karşılıklarındaki değişim	15	359	356
Mevduat faiz geliri	25	(548)	(232)
Reeskont faiz geliri (net)		451	(1.155)
Şüpheli alacak karşılığı	24	309	374
Ayrılan prim karşılığı	17	1.247	3.350
Stok değer düşüklüğü karşılığı-net	9	3.752	8.262
İşletme sermayesindeki değişim öncesi faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımı:		113.332	114.666
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki değişim		6.290	(866)
İlişkili taraflardan ticari ve diğer alacaklardaki değişim		(60)	(155)
Stoklardaki değişim		(23.327)	(13.197)
Diğer alacaklardaki değişim		2.115	(1.900)
Peşin ödenen giderlerdeki değişim		(834)	37
Diğer dönen varlıklardaki değişim		4.438	(6.307)
Diğer duran varlıklardaki değişim		(4.037)	(527)
Ticari borçlardaki değişim		17.484	(119.882)
İlişkili taraflara ticari ve diğer borçlardaki değişim		(9.384)	(2.006)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		488	115
Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki değişim		1.578	493
İşletme sermayesindeki değişim sonrası faaliyetlerde kaynaklanan / (kullanılan) nakit akımları:		108.083	(29.529)
Ödenen kıdem tazminatı ve yeniden yapılandırma gideri	15,17	(3.171)	(2.918)
Ödenen prim karşılığı	17	(1.247)	(1.000)
Ödenen kurumlar vergisi	27	(2.698)	-
Ödenen vergi borçları		-	(1.218)
İşletme faaliyetlerinde (kullanılan) / sağlanan net nakit		100.967	(34.665)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akımları:			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12,13	(19.853)	(1.976)
Maddi ve satış amaçlı elde tutulan duran varlık satışından elde edilen nakit	12,14	612	912
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(19.241)	(1.064)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları:			
Alınan krediler		249.815	229.181
Ödenen Faiz		(11.864)	(6.661)
Alınan Faiz		548	232
Kredi geri ödemeleri		(299.755)	(173.637)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan / (kullanılan) net nakit		(61.256)	49.115
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki değişim	3	20.470	13.386
Dönem başındaki nakit ve nakit benzeri değerler	3	13.986	600
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzeri değerler	3	34.456	13.986

Takep eden dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sasa Polyester Sanayi A.Ş. (“Grup”) 8 Kasım 1966 tarihinde Adana’da kurulmuş olup, ana faaliyet konuları polyester elyaf, iplik ve benzeri ürünlerle polyester çips üretimi ve pazarlamasıdır. Grup, Erdemoğlu Holding A.Ş. (“Erdemoğlu Holding”) bağlı ortaklığıdır.(*). Sasa Polyester Sanayi A.Ş.’nin hisse senetleri, Borsa İstanbul A.Ş.’ye kote edilmiş olup Ulusal Pazar’da işlem görmektedir.

Grup’un kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

Grup’un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla personel sayısı 1.078 kişidir (31 Aralık 2014: 1.088 kişi).

(*) Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş., Sasa Polyester Sanayi A.Ş.’de sahip olduğu Sasa Polyester Sanayi A.Ş. sermayesinin % 51’ini temsil eden 110.313.001,18 TL nominal değerli hisselerin tamamını Erdemoğlu Holding A.Ş.’ye 104.189.990 ABD Doları bedelle satmış; hisse devri 30 Nisan 2015 tarihinde gerçekleşmiştir.

Bağlı Ortaklık

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

İlişikteki konsolide 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.

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 muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup’un işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

Grup muhasebe kayıtlarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (THP) gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını hazırlamaktadır. Finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden tarihi maliyet esasına göre ifade edilmiş olup, SPK Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Bu düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar temel olarak; ertelenmiş vergi hesaplamasının etkileri, gelir ve gider tahakkuklarının muhasebeleştirilmesi, kıdem tazminatının Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") 19'a göre hesaplanmasının etkilerinden oluşmaktadır. Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Finansal tablolar 29 Şubat 2016 tarihinde Grup Yönetim Kurulu tarafından yayımlanmak üzere onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Toker Özcan ve Genel Muhasebe Müdürü Mehmet Pehlivan tarafından imzalanmıştır. Yasal finansal tablolar yayımlandıktan sonra Genel Kurul'da Grup ortakları tarafından kabule tabi olup Grup ortaklarının yasal finansal tablolara ilgili yayımlandıktan sonra Genel Kurul'da değişiklik isteme yetkileri vardır.

2.2 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.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.4 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. Grup'un 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.

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

i) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS/TFRS’lerde Yıllık İyileştirmeler

KGK, Eylül 2014’de ‘2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ve ‘2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler’ ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları olan performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlarına açıklık getirilmiştir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: i) TFRS 8’e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir Grup'un yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Nisan 2015'de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

Şubat 2015'de, TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekeçler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekeçleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanan olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15’in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017’ydi, ancak Eylül 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014’te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski’ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016’da UFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat” standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6 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, Grup 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, Grup yönetimi, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla stokların maliyetinin net gerçekleşebilir değerinden yüksek olduğunu tespit etmiş ve stokların değeri 3.752 TL (31 Aralık 2014: 8.262 TL) tutarında indirilmiş ve bu tutar satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi duran varlıkların geri kazanılabilir değerinin tespiti çalışması

Dipnot 12'de belirtildiği üzere Grup UMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardı gereğince işletme içi ve dışı kaynaklı değer düşüklüğü göstergelerini dikkate alarak 31 Aralık 2015 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 Grup'un hali hazırdaki maddi duran varlıklarıyla üretme kapasitesi ve yeteneğinin olduğu ürünlerin pazarda alıcı bulmasına bağlıdır. Ayrıca Grup 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 Grup yönetiminin gelecek tahmin ve varsayımlarını yansıtmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Grup, 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. Grup'un 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, vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler vegerktiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

Grup'un, ileride vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarından yararlanması belirsiz olduğundan (ertelenmiş vergi varlığının geri kazanabileceğine ilişkin kanaat oluşmaması sebebiyle), ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almamıştır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup'un şu andaki beklentilerini aşarsa, kayıtlara alınmamış ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara almak gerekebilir.

KDV Alacağı

Grup bir yıldan kısa sürede kullanmayı öngörmediği KDV tutarını duran varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır.

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. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 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 Grup’a 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:

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup’un 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.

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

Kira geliri:

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

Bölümlere göre raporlama

Faaliyet bölümleri, Grup’un 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 Grup’un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup’un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Grup ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) işletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Grup'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir),
- (vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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:

Yer altı ve yerüstü düzenleri	15 - 25
Binalar	18 - 40
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 yatırım faaliyetlerinden gelir /gider hesaplarına yansıtılır.

Finansal kiralama işlemleri

Kiralama - kiracı durumunda Grup

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, Grup'un 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 oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Satım amaçlı elde tutulan maddi duran varlıklar

Grup 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.

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 kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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. 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 oluştuğu 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 azalır 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.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri nakit para, vadesiz mevduat ve hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un 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.

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.

Kur değişiminin etkileri

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un 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 dövize 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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

Grup'un 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. Gruplar 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 ortalama, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle hesaplanır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un 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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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.

Grup, 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 oluştuğunda finansal tablolara yansıtılır. Devlet yardımlarının daha önceden aktifleşen geliştirme maliyetleriyle ilişkili olan kısmı maddi olmayan varlığın elde etme maliyetinden düşürülürken diğer devlet teşvik ve yardımları oluştuğu dönemde gelir olarak kaydedilir.

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, Grup 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- 40 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 TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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. Grup'un 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.

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

Ertelenmiş vergi 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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un 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 Grup'un 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 temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, 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 dağıtımındaki dışındaki belli amaçlar (örneğin iştirak satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmektedir.

Nakit akım raporlaması

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Grup'un bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek hususlar finansal tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre notlarda açıklanmaktadır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Nakit	14	4
Bankalardaki mevduatlar	34.442	13.982
-Yabancı para vadesiz mevduat	4.299	2.060
- TL vadesiz mevduat	160	122
-Yabancı para vadeli mevduat (*)	19.113	-
- TL vadeli mevduat (**)	10.870	11.800
	34.456	13.986

(*)Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle 19.113 TL tutarında yabancı para vadeli mevduatlarının ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı yıllık % 1, vadeleri ise 4 Ocak 2016'dır. (2014: Bulunmamaktadır.)

(**)Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle 10.870 TL tutarında TL vadeli mevduatlarının ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı yıllık % 11,18, vadeleri ise 4 Ocak 2016'dır. (2014: yıllık % 10,15, 2 Ocak 2015)

Grup'un 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle banka mevduatında blokeli tutar bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur.

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kısa vadeli banka kredileri	147.837	195.611
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	4.115	4.231
Kısa vadeli finansal borçlar	151.952	199.842

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Uzun vadeli banka kredileri	-	4.000
Uzun vadeli finansal borçlar	-	4.000

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle banka kredileri içerisinde yer alan krediler ve bu kredilere ilişkin faiz tahakkukları:

Anapara	31 Aralık 2015				31 Aralık 2014			
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %		Döviz tutarı TL		Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %		Döviz tutarı TL	
Döviz cinsi tutarı								
TL	9,72	-	41.428	10,26	-	63.119		
ABD Doları	1,75	22.000.000	63.966	1,50	58.137.581	134.813		
Euro	1,30	13.550.341	43.058	-	-	-		
			148.452			197.932		
Faiz tahakkuku								
TL		-	3.500		-	5.823		
ABD Doları		-	-		38	87		
			151.952			203.842		

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar (*)	173.598	177.182
Alınan çekler (**)	58.226	57.457
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 29)	387	-
Şüpheli alacak karşılığı	(3.591)	(3.282)
	228.620	231.357

(*) Ticari alacaklar 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle aylık Türk Lirası %0,84, ABD Doları %0,13, Euro %0,13 (31 Aralık 2014: Türk Lirası %0,84, ABD Doları %0,13, Euro %0,13) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

(**) Alınan çekler, ticari faaliyetler sonucunda müşterilerden alınmış, portföyde bulunan çekleri ifade etmektedir. 28.312 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 24.610 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari alacaklar	320	4.294
	320	4.294

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Vadeden sonra geçen süre	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
0 - 1 ay arası	15.279	12.156
1 - 3 ay arası	1.269	1.714
3 aydan fazla	399	196
Toplam	16.947	14.066

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış alacaklara ait alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve müşteri çekleri teminatların varlığı sebebiyle bu finansal tablolarda alacaklara ilişkin herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

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

Vadeden sonra geçen süre	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
0 - 3 ay arası	259	-
6 aydan fazla	3.332	3.282
Toplam	3.591	3.282

Dönem içinde şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
1 Ocak bakiyesi	(3.282)	(3.033)
Dönem içerisindeki ayrılan karşılık (Dipnot 24)	(309)	(374)
Dönem içerisindeki kapatılan karşılık	-	125
31 Aralık Bakiyesi	(3.591)	(3.282)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari Borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ticari borçlar	117.884	101.824
Gider tahakkukları	3.080	1.705
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 29)	-	9.374
	120.964	112.903

Ticari borçlar 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası %0,84, ABD Doları %0,13, Euro %0,13 (31 Aralık 2014: Türk Lirası %0,84, ABD Doları %0,13, Euro %0,13) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari alacak ve ticari borçların 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 79 gün ve 82 gündür (31 Aralık 2014: 85 gün ve 78 gündür).

DİPNOT 7 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sosyal güvenlik ve vergi borçları	2.664	2.323
Personele borçlar	1.013	936
	3.677	3.259

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Cari Alacaklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kaza ve sigorta tazminatından alacaklar	539	294
İş ve hizmet avansları	204	270
Verilen depozito ve teminatlar	-	1.362
Diğer alacaklar	319	1.251
	1.062	3.177
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 29)	-	327
	1.062	3.504

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL 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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	60	60
	60	60

Diğer Borçlar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Vergi borçları	478	418
Terkin edilecek KDV	11	557
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 29)	-	10
Diğer	8	92
	497	1.077

Ertilenmiş Gelirler

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alınan sipariş avansları	2.768	620
	2.768	620

DİPNOT 9 – STOKLAR

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	82.444	67.590
Ara mamuller	79.778	75.423
Mamuller	39.811	38.218
İmalat artıkları (*)	3.844	3.024
Yarı mamuller	3.475	3.094
Yedek parçalar	3.500	2.768
Diğer	3.097	2.505
Değer düşüklüğü karşılığı (**)	(13.287)	(9.535)
	202.662	183.087

(*) İmalat artıkları maliyet veya satış fiyatından düşük olanı ile stoklara alındığından ötürü herhangi bir değer düşüklüğüne uğramamaktadır.

(**) Değer düşüklüğü karşılığı mamul, ara mamul ve diğer kalemlerindeki stoklar için ayrılmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – STOKLAR (devamı)

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
1 Ocak bakiyesi	(9.535)	(1.273)
Dönem gideri (Dipnot 21)	(3.752)	(8.262)
31 Aralık Bakiyesi	(13.287)	(9.535)

Grup, dönem başında 9.535 TL olan stok değer düşüklüğü karşılığını dönem içerisinde net 3.752 TL artırarak rapor tarihi itibarıyla toplam 13.287 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 130.361 TL'dir (31 Aralık 2014: 123.176 TL).

DİPNOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Revizyon masrafları	-	241
Diğer peşin ödenen giderler	352	-
	352	241

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yapılmakta olan yatırımlar avansı	1.537	775
Gelecek yıllara ait giderler	40	79
	1.577	854

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	Diğer Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Maliyet					
Arsa	5	-	-	-	5
Binalar	3.780	-	-	-	3.780
	3.785	-	-	-	3.785
Birikmiş amortisman					
Binalar	2.746	189	-	-	2.935
Net defter değeri	1.039				850

Grup'un sahip olduğu, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla net defter değeri 850 TL (31 Aralık 2014: 1.039 TL) tutarındaki gayrimenkuller kira sözleşmeleri vasıtasıyla üçüncü şahıslara kiralanmaktadır. Grup'un bu sözleşmelere ilişkin dönem içerisinde amortisman dışında katlandığı gider bulunmamakta olup elde ettiği kira geliri 463 TL'dir (31 Aralık 2014: 426 TL) (Dipnot 24). Grup, sözkonusu gayrimenkullerin rayiç değer hesaplamasını indirgenmiş nakit akımına göre yapmış ve 4.672 TL (31 Aralık 2014: 4.622 TL) olarak hesaplamıştır, hesaplamada tahmini enflasyon oranı %5,1, iskonto oranı ise %10,02 kullanılmıştır.

	1 Ocak 2014	İlaveler	Diğer Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2014
Maliyet:					
Arsa	5	-	-	-	5
Binalar	3.780	-	-	-	3.780
	3.785	-	-	-	3.785
Birikmiş amortisman					
Binalar	2.556	190	-	-	2.746
Net defter değeri	1.229				1.039

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam amortisman giderinin ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Dipnot 12'de verilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak		Değer			31 Aralık
	2015	İlaveler (*)	Transferler	düşüklüğü	Çıkışlar	2015
Maliyet						
Arsa ve arazi	15.537	10.227	-	-	-	25.764
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.179	14	-	-	-	7.193
Binalar	59.829	2.499	-	-	-	62.328
Makine, tesis ve cihazlar(*)	401.772	1.440	3.391	(8.909)	(873)	396.821
Taşıt araç ve gereçleri	1.785	5	-	-	-	1.790
Döşeme ve demirbaşlar	5.083	829	-	-	(2)	5.910
Yapılmakta olan yatırımlar	1.832	4.091	(3.391)	-	-	2.532
	493.017	19.105	-	(8.909)	(875)	502.338
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.772	406	-	-	-	6.178
Binalar	40.061	3.026	-	-	-	43.087
Makine, tesis ve cihazlar	300.752	8.067	-	(2.714)	(630)	305.475
Taşıt araç ve gereçleri	1.684	24	-	-	-	1.708
Döşeme ve demirbaşlar	3.900	386	-	-	-	4.286
	352.169	11.909	-	(2.714)	(630)	360.734
Net defter değeri	140.848					141.604

(*) Grup, önceki dönemlerde stoklar hesabında gösterilen ve kullanıldıkça giderleştirilen yedek parçalar ile ilgili değerlendirme yapmış ve ana bedeli 8.909 TL tutarındaki yedek parçalar 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklara transfer edilmiştir. Söz konusu yedek parçalar için değer düşüklüğü çalışması yapmış, bu çalışma sonunda net 6.195 TL'yi rapor döneminde diğer faaliyet giderleri (Dipnot:24) içerisinde muhasebeleştirmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2014	İlaveler	Yatırımdan transferler	Değer düşüklüğü	Çıkışlar	31 Aralık 2014
Maliyet						
Arsa ve arazi	15.537	-	-	-	-	15.537
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.179	-	-	-	-	7.179
Binalar	59.829	-	-	-	-	59.829
Makine, tesis ve cihazlar	386.839	9.503	5.031	399	-	401.772
Taşıt araç ve gereçleri	1.780	5	-	-	-	1.785
Döşeme ve demirbaşlar	5.641	123	-	-	(681)	5.083
Yapılmakta olan yatırımlar	6.288	575	(5.031)	-	-	1.832
	483.093	10.206	-	399	(681)	493.017
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.366	406	-	-	-	5.772
Binalar	37.110	2.951	-	-	-	40.061
Makine, tesis ve cihazlar	284.103	16.519	-	130	-	300.752
Taşıt araç ve gereçleri	1.661	23	-	-	-	1.684
Döşeme ve demirbaşlar	4.236	333	-	-	(669)	3.900
	332.476	20.232	-	130	(669)	352.169
Net defter değeri	150.617					140.848

Grup'un 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla maddi varlıkları üzerinde ipotek veya rehin bulunmamaktadır. Finansal kiralama yöntemiyle elde edilen sabit kıymetlere ilişkin borç yoktur.

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam amortisman gideri ve itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Üretim maliyeti (Dipnot 21)	9.691	18.430
Araştırma giderleri (Dipnot 22)	1.417	1.555
Genel yönetim giderleri (Dipnot 22)	1.528	988
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Dipnot 22)	565	570
	13.201	21.543

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2015 ve 2014 itibarıyla halen kullanılmakta olan tamamıyla amorti olmuş maddi duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
Makine, tesis ve cihazlar	269.908.559	35.473.461
Taşıt araç ve gereçleri	1.865.901	1.865.621
Döşeme ve demirbaşlar	2.712.694	2.424.224
Haklar	3.171.901	3.155.536
Geliştirme maliyetleri	4.499.199	3.517.435
	282.158.254	46.436.277

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	Yatırımdan İlaveler	Diğer transferler	Diğer transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Maliyet						
Haklar	5.928	748	-	-	-	6.676
Geliştirme maliyetleri	7.600	-	-	-	-	7.600
	13.528	748	-	-	-	14.276
Birikmiş itfa payları						
Haklar	4.662	507	-	-	-	5.169
Geliştirme maliyetleri	6.443	596	-	-	-	7.039
	11.105	1.103	-	-	-	12.208
Net defter değeri	2.423					2.068

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2014	Yatırımdan İlaveler	transferler	Diğer transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2014
Maliyet						
Haklar	5.249	679	-	-	-	5.928
Geliştirme maliyetleri	7.600	-	-	-	-	7.600
	12.849	679	-	-	-	13.528
Birikmiş itfa payları						
Haklar	4.275	387	-	-	-	4.662
Geliştirme maliyetleri	5.709	734	-	-	-	6.443
	9.984	1.121	-	-	-	11.105
Net defter değeri	2.865					2.423

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Dipnot 12'de verilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – SATIM AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde satım amaçlı elde tutulan varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015	İlaveler	Duran Varlıklardan Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2015
Maliyet					
Arsa ve arazi	14	-	-	-	14
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.045	-	-	-	1.045
Binalar	6.538	-	-	-	6.538
Makine, tesis ve cihazlar	13.595	-	-	(1.399)	12.196
Taşıt araç ve gereçleri	224	-	-	-	224
Döşeme ve demirbaşlar	290	-	-	-	290
	21.706	-	-	(1.399)	20.307
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	819	-	-	-	819
Binalar	4.154	-	-	-	4.154
Makine, tesis ve cihazlar	10.176	-	-	(1.175)	9.001
Taşıt araç ve gereçleri	224	-	-	-	224
Döşeme ve demirbaşlar	276	-	-	-	276
	15.649	-	-	(1.175)	14.474
Net defter değeri	6.057			(224)	5.833

Grup yönetimi satım amacıyla elde tutulan varlıklarını elinden çıkarma konusunda faaliyetlerine devam etmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – SATIM AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (devamı)

	1 Ocak 2014	İlaveler	Duran Varlıklara Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2014
Maliyet					
Arsa ve arazi	14	-	-	-	14
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.045	-	-	-	1.045
Binalar	6.538	-	-	-	6.538
Makine, tesis ve cihazlar	14.866	-	(399)	(872)	13.595
Taşıt araç ve gereçleri	224	-	-	-	224
Döşeme ve demirbaşlar	332	-	-	(42)	290
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-
	23.019	-	(399)	(914)	21.706
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	819	-	-	-	819
Binalar	4.154	-	-	-	4.154
Makine, tesis ve cihazlar	10.932	-	(130)	(626)	10.176
Taşıt araç ve gereçleri	224	-	-	-	224
Döşeme ve demirbaşlar	318	-	-	(42)	276
	16.447	-	(130)	(668)	15.649
Net defter değeri	6.572			(246)	6.057

DİPNOT 15- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı (*)	1.064	675
Diğer	-	30
	1.064	705

(*) Yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı, yapılan iş organizasyonu değişiklikleri sebeplerine dayalı olarak iş sözleşmesi feshedilen çalışanların işe iade talebiyle Grup aleyhine 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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Yeniden Yapılandırma ve Diğer Alacak Taleplerine İlişkin Gider Karşılığı

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
1 Ocak bakiyesi	675	1.364
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 24)	609	207
Dönem içerisinde kapatılan karşılık	(220)	(896)
31 Aralık Bakiyesi	1.064	675

DİPNOT 16 – TAAHHÜTLER

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin toplamı:

Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	2.496.047	1.512.320
İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	1.815.683	928.476
Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı	680.364	583.844
Açık olan ihracat taahhüdü	234.055	93.520

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Açık akreditifler	26.912	19.187

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – TAAHHÜTLER (devamı)

Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

	31 Aralık 2015				31 Aralık 2014			
	TL Karşılığı	TL	Amerikan Doları	Euro	TL Karşılığı	TL	Amerikan Doları	Euro
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	142.752	34.299	22.000.000	14.000.000	159.910	26.729	55.000.000	2.000.000
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu	-	-	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	142.752	34.299	22.000.000	14.000.000	159.910	26.729	55.000.000	2.000.000

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle % 0'dır. (31 Aralık 2014: % 0).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle alınmış olan ipotek ve teminat tutarları:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Alınan teminat mektupları	10.032	14.342
Alınan teminat senet/çekleri	1.719	2.274
Alınan ipotek	234	234
Toplam	11.985	16.850

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Prim karşılığı	2.500	2.500
	2.500	2.500

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	21.620	18.446
Birikmiş izin karşılığı	2.063	1.856
	23.683	20.302

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR(devamı)

Birikmiş İzin Karşılığı

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

Birikmiş izin karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
1 Ocak bakiyesi	1.856	1.618
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Dipnot 24)	336	290
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(129)	(52)
31 Aralık Bakiyesi	2.063	1.856

Üst yönetim primi karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
1 Ocak bakiyesi	2.500	150
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	1.247	3.350
Dönem içerisinde kapatılan karşılık	(1.247)	(1.000)
31 Aralık Bakiyesi	2.500	2.500

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL 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 Karşılığı

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

Türk kanunlarına göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak; emeklilik nedeniyle ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan, Grup tarafından İş Kanunu 25/2 Madde haricinde işten çıkartılan, İş Kanunu 24'üncü Madde'ye göre işten ayrılan, Sosyal Güvenlik Kurumu'na göre yaşlılık aylığı almaya hak kazanmak için gerekli yaş sınırı dışında kalan koşulları tamamlamış olan, evlilik nedeniyle bir yıl içerisinde işten ayrılan kadınlara veya vefat eden her çalışanın yasal varislerine kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 8 Eylül 1999 tarihi itibariyle ilgili yasa değişerek, emeklilik şartları kademeli hale getirilmiştir. Ödenecek tazminat, toplu sözleşme kapsamı dışında kalan personel ile dokuma işkolu sendikalı personel için kıdem tazminatı tavanını aşmamak kaydıyla her hizmet yılı için bir aylık giydirilmiş ücret tutarı kadar, kimya işkolu sendikalı 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, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

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

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İskonto oranı (%)	3,81	3,81
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. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 4,09 TL (1 Ocak 2015: 3,54 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
1 Ocak bakiyesi	18.446	16.200
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	6.125	3.070
Dönem içerisinde ödenen	(2.951)	(2.023)
Aktüeryal kayıp	-	1.199
31 Aralık Bakiyesi	21.620	18.446

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İade alınacak KDV	6.804	10.533
Katma değer vergisi (“KDV”)	679	1.137
Tecil edilen özel tüketim vergisi	413	664
	7.896	12.334

Diğer Duran Varlıklar

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Devreden KDV(*)	63.803	59.766
	63.803	59.766

(*) Grup bir yıldan kısa sürede kullanmayı öngörmediği KDV tutarını duran varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır.

DİPNOT 19 –TÜREV ARAÇLAR

Yoktur.

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 2014: 21.630.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup’un ortakları ve 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015		31 Aralık 2014	
	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi
Erdemoğlu Holding A.Ş. (*)	183.431	84,80	-	-
Sabancı Holding A.Ş. (*)	-	-	110.313	51,00
Diğer	32.869	15,20	105.987	49,00
	216.300	100	216.300	100
Sermaye düzeltme farkları (**)	196.213		196.213	
	412.513		412.513	

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

- (*) Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş., Sasa Polyester Sanayi A.Ş.' de sahip olduğu Sasa Polyester Sanayi A.Ş. sermayesinin % 51'ni temsil eden 110.313.001,18 TL nominal değerli hisselerin tamamını Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye 104.189.990 ABD Doları bedelle satmış; hisse devri 30 Nisan 2015 tarihinde gerçekleşmiştir. Erdemoğlu Holding A.Ş. Sermaye Piyasası Kurulu'nun II.26.1 Pay Alım Teklifi Tebliği hükümleri çerçevesinde pay alım işlemlerini 14 Temmuz 2015 tarihi ile 4 Ağustos 2015 tarihleri arasında gerçekleştirmiştir. Pay alım süreci sonunda Erdemoğlu Holding A.Ş.'nin Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'de sahip olduğu hisse oranı %84,80'e ve 183.430.724,77 TL nominal tutara ulaşmıştır.
- (**) Sermaye düzeltme farkları, Grup sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarından geçmiş yıl zararlarının mahsup edilmesinden sonra kalan tutar ile Grup'un enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

Grup'un Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'ine göre özkaynak tablosu 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Ödenmiş sermaye	216.300	216.300
Sermaye düzeltme farkları	196.213	196.213
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	5.963	5.356
Geçmiş yıl zararları	(96.067)	(166.840)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(2.073)	(2.073)
Net dönem karı	70.731	71.380
Özkaynak toplamı	391.067	320.336

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.

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 dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilirdi.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

1 Ocak 2008 itibariyle 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 düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

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

-"Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar / zararıyla" ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise Uluslararası Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Temettü Dağıtım

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

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

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

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL 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- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Yurtiçi satışlar	615.700	726.069
Yurtdışı satışlar	502.841	486.373
Diğer satışlar	7.014	5.771
Satışlardan iadeler	(8.219)	(5.762)
Satış iskontoları	(5.741)	(2.245)
Diğer indirimler	(187)	(418)
Satış Gelirleri (net)	1.111.408	1.209.788

Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	725.703	880.910
Enerji giderleri	111.757	104.816
İşçilik giderleri	56.940	48.703
Diğer değişken masraflar	18.259	16.022
Yedek parça ve bakım gideri	8.400	6.153
Amortisman giderleri (Dipnot 12)	7.758	15.922
Sigorta giderleri	1.994	1.424
Yarımamül kullanımı	1.217	(359)
Diğer sabit masraflar	195	135
Dönem Üretim Gideri	932.223	1.073.726
Realize olmayan satışlar maliyet düzeltmesi	11.918	(15.443)
Diğer atıl dönem gideri	9.372	7.752
Satılan telef maliyeti	5.178	6.741
Stok değer düşüklüğü karşılığı-net (Dipnot 9)	3.752	8.262
Atıl dönem amortismanı (Dipnot 12)	2.072	2.508
Dönem içi mamül ve aramamül kullanımı	810	(11.105)
Stok sayım farkları	(653)	(994)
Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti	964.672	1.071.447

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FAALİYET GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Personel giderleri	9.331	9.299
Amortisman gideri (Dipnot 12)	1.528	988
Üst yönetim için prim karşılığı (Dipnot 17)	1.247	2.500
Kıdem ihbar tazminatı	1.062	707
Danışmanlık giderleri	1.019	1.052
Malzeme ve bakım onarım gideri	610	391
Sigorta giderleri	600	790
Yardımcı hizmet giderleri	435	257
Enerji giderleri	224	222
Diğer giderler	1.539	1.492
	17.595	17.698

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
İhracat ve navlun masrafları	39.783	39.022
Personel giderleri	5.619	5.153
Vergi resim harç giderleri	1.871	1.380
Sigorta giderleri	964	1.025
Enerji giderleri	626	750
Amortisman gideri (Dipnot 12)	565	570
Kira giderleri	18	81
Diğer giderler	1.526	1.412
	50.972	49.393

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Amortisman gideri (Dipnot 12)	1.417	1.555
Bakım onarım giderleri	63	38
İlk madde ve malzeme gideri	17	6
Diğer giderler	337	209
	1.834	1.808

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Maddi duran varlık satış karları	191	654
Maddi duran varlık satış zararları	(48)	-
	143	654

DİPNOT 24- DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR /GİDERLER

Diğer faaliyet gelirleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	77.336	49.328
Muhtelif satış gelirleri	18.256	20.579
Alacaklara ilişkin vade farkı gelirleri	3.932	3.385
Sigorta hadiselerinden karlar	851	48
Hurda satış geliri	1.547	781
Kira gelirleri	628	426
Hammadde satış geliri	327	1.434
Kapatılan yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı	220	1.157
Konusu kalmayan karşılık	129	-
Diğer gelirler	1.961	1.029
	105.187	78.167

Diğer faaliyet giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	50.349	40.259
Muhtelif satışlar maliyeti	16.202	17.608
Maddi duran varlık değer düşüklüğü karşılığı (*) (Dipnot 12)	6.195	-
Vergi, harç ve cezalar	1.507	1.292
Yeniden yapılandırma gider karşılığı (Dipnot 15)	609	207
Kullanılmayan izin karşılığı (Dipnot 17)	336	290
Şüpheli alacak karşılık gideri (Dipnot 6)	309	374
Diğer giderler	273	1.192
	75.780	61.222

(*) Grup, önceki dönemlerde stoklar hesabında gösterilen ve kullanıldıkça giderleştirilen yedek parçalar ile ilgili değerlendirme yapmış ve 8.909 TL tutarındaki yedek parçalar 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklara transfer edilmiştir. Söz konusu yedek parçalar için değer düşüklüğü çalışması yapmış, bu çalışma sonunda net 6.195 TL'yi rapor döneminde diğer faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Kur farkı gelirleri	8.402	3.862
Faiz gelirleri	548	232
	8.950	4.094

DİPNOT 26 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Kur farkı giderleri	33.267	11.621
Faiz giderleri	9.454	12.426
	42.721	24.047

DİPNOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş vergiler

Grup, 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.

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	(8.571)	(13.906)	(1.714)	(2.781)
Kıdem tazminatı karşılığı	21.620	18.446	4.324	3.689
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	15.451	11.507	3.090	2.301
Realize olmamış satışların düzeltilmesi	4.330	3.595	866	719
Birikmiş izin karşılığı	2.063	1.856	413	371
Satım amaçlı elde tutulan varl. kayt. değ.ile vergi matrahları ara. net fark	(753)	(977)	(151)	(195)
Yeniden yapılandırma gider karşılığı	1.064	675	213	135
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	488	357	98	71
Şüpheli alacak karşılığı	1.354	1.304	271	261
İhracat gider karşılığı	1.475	1.705	295	341
Tahakkuk etmemiş fin. gideri düzeltilmesi	(159)	(208)	(33)	(44)
Tahakkuk etmemiş fin. geliri düzeltilmesi	1.129	1.628	226	326
Diğer karşılıklar	2.500	2.500	500	500
Ertelenen vergi varlıkları			10.296	8.714
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(1.898)	(3.020)
Ertelenmiş vergi varlığı net			8.398	5.694

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2015	1 Ocak - 31 Aralık 2014
1 Ocak bakiyesi	5.694	1.162
Cari dönem kar veya zarar tablosuna yansıtılan	2.704	4.292
Diğer kapsamlı gelire/gidere yansıtılan	-	240
31 Aralık Bakiyesi	8.398	5.694

Vergi karşılığının mutabakatı

	<u>31 Aralık 2015</u>	<u>31 Aralık 2014</u>
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	72.114	67.088
Hesaplanan vergi (%20)	(14.423)	(13.418)
Vergi etkileri:		
- Vergiye tabi olmayan gelirler	506	523
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(87)	(86)
'- İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkisi	1.125	-
'- Üzerinden ertelenmiş vergi aktifi yaratılmayan geçmiş yıl zararlarının kullanılması	-	14.134
- Üzerinden ertelenmiş vergi aktifi yaratılmayan yatırım indiriminin kullanılması	11.555	3.227
- Diğer düzeltmeler	(59)	(88)
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	(1.383)	4.292

Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 83.837 TL olan mali karı geçmiş yıllara ait Grup'un toplam 56.950 TL tutarındaki stopajsız yatırım indiriminden, 15.380 TL tutarındaki stopajlı yatırım indiriminden, 671 TL ise Arge indiriminden mahsup edilmiştir. Grubun önümüzdeki dönemlerde kullanabileceği yatırım indirimi ve Ar-ge indirimi kalmamıştır.

Ayrıca Grup'un indirimli kurumlar vergisi uygulamasından toplam 6.675 TL tutarındaki indirim hakkının 1.125 TL tutarındaki kısmı da mali kardan mahsup edilmiştir.

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 2015 yılı için %20'dir (2014: %20).

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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 yayınlanmıştır. 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.

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

Gruplar 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 satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

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.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Cari dönem vergi gideri (*)	(4.087)	-
Ertelenen vergi geliri	2.704	4.292
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	(1.383)	4.292

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

(*) 4.087 TL dönem vergi giderinin 1.042 TL'si kurumlar vergisi, 3.045 TL'si ise stopajlı yatırım indiriminin kullanılmasından kaynaklı gelir vergisi stopajından oluşmaktadır.

Kurumlar Vergisi

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Ödenecek kurumlar vergisi	4.087	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(2.698)	-
Dönem vergisi karşılığı	1.389	-

DİPNOT 28 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Aralık 2015	1 Ocak- 31 Aralık 2014
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı	70.731	71.380
Çıkarılmış adi hisselerin adedi	21.630.000.000	21.630.000.000
Tam TL cinsinden 1 lot (100 adet) hisse başına kar	0,327	0,330

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

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

- (1) Grup ortaklarının hissedarı olduğu Şirketler
- (2) Nihai ortak

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Grup İçi Şirketler	387	327
-Merinos Halı San. Tic. A.Ş. (1)	235	-
-Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş. (1)	85	-
-Merinos Mobilya Tekstil San. Tic. A.Ş. (1)	60	-
-Dinarsu İmalat ve Ticaret T. A.Ş. (1)	7	-
- Aksigorta A.Ş. (1) (*)	-	309
- Enerjisa Enerji Üretim A.Ş. ("Enerjisa") (1) (*)	-	17
- Temsa Sanayi ve Ticaret A.Ş. (1) (*)	-	1
Toplam	387	327

(*) 30 Nisan 2015 tarihinde Sabancı Holding A.Ş. Sasa Polyester Sanayi A.Ş. deki % 51 hissesini Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye satmış olup sözkonusu şirketler ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır.

b) İlişkili taraflara borçlar:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Grup İçi Şirketler	-	9.384
- Enerjisa Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (1)(*)	-	9.367
-Toroşlar Elektrik Perakende Satış A.Ş. (1) (*)	-	13
- Aksigorta A.Ş. (1) (*)	-	4
Toplam	-	9.384

(*) 30 Nisan 2015 tarihinde Sabancı Holding A.Ş. Sasa Polyester Sanayi A.Ş. deki % 51 hissesini Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye satmış olup sözkonusu şirketler ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır.

c) Banka mevduatları:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Akbank (1) (*)	-	615
Toplam	-	615

(*) 30 Nisan 2015 tarihinde Sabancı Holding A.Ş. Sasa Polyester Sanayi A.Ş. deki % 51 hissesini Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye satmış olup sözkonusu şirketler ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

d) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	1 Ocak 2015 - 31 Aralık 2015	
	Mal	Hizmet
Grup İçi Şirketler	1.543	68
- Kordsa (1) (*)	750	-
-Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş. (1)	380	-
-Merinos Halı San. Tic. A.Ş. (1)	271	-
-Merinos Mobilya Tekstil San. Tic. A.Ş. (1)	136	-
-Dinarsu İmalat ve Ticaret T. A.Ş. (1)	6	-
- Enerjisa (1) (*)	-	57
- Yünsa (1) (*)	-	6
- Temsa (1) (*)	-	5
Toplam	1.543	68

	1 Ocak 2014 - 31 Aralık 2014	
	Mal	Hizmet
Grup İçi Şirketler	74	184
- Kordsa (1) (*)	74	2
- Enerjisa (1) (*)	-	171
- Temsa (1) (*)	-	6
- Aksigorta (1) (*)	-	5
Toplam	74	184

(*) 30 Nisan 2015 tarihinde Sabancı Holding A.Ş. Sasa Polyester Sanayi A.Ş. deki % 51 hissesini Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye satmış olup söz konusu şirketler ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

e) İlişkili taraflardan alışlar:

	1 Ocak 2015 - 31 Aralık 2015			
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Kira
1) Ortaklar	-	-	-	36
- Sabancı Holding (2) (*)	-	-	-	36
2) Grup İçi Şirketler	-	17.324	15.222	-
-Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş. (1) (*)	-	15.136	-	-
- Aksigorta (1) (*)	-	1.820	-	-
- Bimsa (1) (*)	-	243	463	-
- Avivasa (1) (*)	-	117	-	-
- Sabtek (1) (*)	-	8	-	-
- Enerjisa (1) (*)	-	-	14.759	-
Toplam	-	17.324	15.222	36

	1 Ocak 2014 - 31 Aralık 2014			
	Mal	Hizmet	Sabit Kıymet	Kira
1) Ortaklar	-	-	-	106
- Sabancı Holding (2)	-	-	-	106
2) Grup İçi Şirketler	87.235	4.819	635	-
-Yünsa(1)	1	-	-	-
- Enerjisa (1)	87.234	-	-	-
- Aksigorta (1)	-	3.724	-	-
- Bimsa (1)	-	506	635	-
-Toroslar Elektrik Dağıtım A.Ş. (1)	-	300	-	-
- Avivasa (1)	-	258	-	-
- Akyatırım Menkul Değerler A.Ş. (1)	-	16	-	-
- Sabtek (1)	-	10	-	-
- Sabancı Üniversitesi (1)	-	5	-	-
Toplam	87.235	4.819	635	106

(*) 30 Nisan 2015 tarihinde Sabancı Holding A.Ş. Sasa Polyester Sanayi A.Ş. deki % 51 hissesini Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye satmış olup söz konusu şirketler ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (devamı)

f) Finansman gelirleri

	1 Ocak 2015 - 31 Aralık 2015	1 Ocak 2014 - 31 Aralık 2014
Akbank (1)(*)	4	15
Toplam	4	15

(*) 30 Nisan 2015 tarihinde Sabancı Holding A.Ş. Sasa Polyester Sanayi A.Ş. deki % 51 hissesini Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye satmış olup sözkonusu şirketler ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır.

g) Finansman giderleri

	1 Ocak 2015 - 31 Aralık 2015	1 Ocak 2014 - 31 Aralık 2014
Akbank (1)(*)	39	128
Toplam	39	128

(*) 30 Nisan 2015 tarihinde Sabancı Holding A.Ş. Sasa Polyester Sanayi A.Ş. deki % 51 hissesini Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye satmış olup sözkonusu şirketler ilişkili taraf olmaktan çıkmıştır.

h) 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde Yönetim Kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2015 - 31 Aralık 2015	1 Ocak 2014 - 31 Aralık 2014
Üst yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar	1.978	1.665
Toplam	1.978	1.665

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

Piyasa Riski

Kur riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan 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

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle Grup'un sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

	31 Aralık 2015			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
Ticari alacaklar	221.013	56.619.397	17.589.119	114.862
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	23.412	4.761.085	2.856.361	64.145
Diğer	57	-	7.653	7.511
Dönen varlıklar	244.482	61.380.482	20.453.133	186.518
Toplam varlıklar	244.482	61.380.482	20.453.133	186.518
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	96.080	3.880.332	26.669.713	12.017
Finansal yükümlülükler	107.024	22.000.000	13.550.341	-
Diğer	-	-	15	-
Kısa vadeli yükümlülükler	203.104	25.880.332	40.220.069	12.017
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	203.104	25.880.332	40.220.069	12.017
Net yabancı para varlık pozisyonu	41.378	35.500.150	(19.766.936)	174.501
İhracat	505.356	12.067.970	143.276.821	439.037
İthalat	624.215	29.999.290	178.987.439	-
31 Aralık 2014				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini
Ticari alacaklar (Diğer Alacaklar Dahil)	214.645	72.239.991	16.707.388	-
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	2.060	664.032	179.614	4.278
Diğer	1.206	3.847	414.814	7.511
Dönen varlıklar	217.911	72.907.870	17.301.816	11.789
Toplam varlıklar	217.911	72.907.870	17.301.816	11.789
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	84.934	1.254.205	29.076.665	2.594
Finansal yükümlülükler	134.813	58.136.581	-	-
Diğer	88	37.721	15	-
Kısa vadeli yükümlülükler	219.835	59.428.507	29.076.680	2.594
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	219.835	59.428.507	29.076.680	2.594
Net yabancı para varlık pozisyonu	(1.924)	13.479.363	(11.774.864)	9.195
İhracat	486.373	20.220.656	151.103.786	79.968
İthalat	563.573	73.296.991	139.743.628	2.611

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
31 Aralık 2015 itibariyle;		
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	10.344	(10.344)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	10.344	(10.344)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
Euro net varlığı	(6.281)	6.281
Euro riskinden korunan kısım	-	-
Euro Net Etki	(6.281)	6.281
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
İngiliz Sterlini net varlığı	75	(75)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	-	-
İngiliz Sterlini Net Etki	75	(75)
Toplam	4.138	(4.138)

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
31 Aralık 2014 itibariyle;		
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	3.126	(3.126)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	3.126	(3.126)
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
Euro net varlığı	(3.321)	3.321
Euro riskinden korunan kısım	-	-
Euro Net Etki	(3.321)	3.321
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	(192)	192

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Faiz oranı riski

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

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Sabit faizli finansal araçlar		
<i>Anapara</i>	148.452	197.782
<i>Faiz</i>	3.500	6.060
Sabit finansal yükümlülükler toplam	151.952	203.842

Kredi riski

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

Alacaklar

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
31 Aralık 2015					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	387	231.068	-	1.122	34.442
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	180.655	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	387	214.121	-	1.122	34.442
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	-	16.947	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	11.553	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.591	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(3.591)	-	-	-

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri (devamı)

31 Aralık 2014	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	232.369	327	3.237	13.982
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	218.303	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	218.303	327	3.237	13.982
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	-	14.066	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	12.288	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.282	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(3.282)	-	-	-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklara ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	15.279	12.156
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	1.269	1.714
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	399	196
Toplam	16.947	14.066
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	11.553	12.288

(*) 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. Grup, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle;

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	151.952	153.493	74.530	78.963	-
Ticari borçlar	9.714	9.714	9.714	-	-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Beklenen vadeler

	Defter değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Ticari borçlar	111.250	109.804	68.739	41.065	-
Diğer borçlar	3.265	3.265	3.265	-	-

31 Aralık 2014 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	203.842	204.963	94.228	106.543	4.192
Ticari borçlar	16.481	16.481	16.481	-	-

Beklenen vadeler

	Defter değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Ticari borçlar	96.422	94.951	77.841	17.110	-
Diğer borçlar	1.697	1.697	1.697	-	-

Fonlama riski

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

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

Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Grup 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.

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle net borç/(özsermaye+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Toplam yükümlülükler	308.494	345.208
Nakit ve nakit benzerleri	(34.456)	(13.986)
Ertelenen vergi varlığı	8.398	5.694
Net borç	282.436	336.916
Özsermaye	391.067	320.336
Özsermaye+net borç	673.503	657.252
Net borç/(Özsermaye+net borç)oranı	42%	51%

DİPNOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.