

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

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021  
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
KONSOLİDE ÖZET  
FİNANSAL TABLOLAR

|                                                                         |             |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>                            | <b>1</b>    |
| <b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>    | <b>2</b>    |
| <b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>                       | <b>3</b>    |
| <b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>                                | <b>4</b>    |
| <b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b>              | <b>5-61</b> |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU                          | 5           |
| NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR            | 5-25        |
| NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ                                         | 25          |
| NOT 4 FİNANSAL ARAÇLAR                                                  | 25-29       |
| NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR                                          | 30-31       |
| NOT 6 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR                  | 31          |
| NOT 7 DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER                   | 31-32       |
| NOT 8 STOKLAR                                                           | 32          |
| NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER                                            | 33          |
| NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER                                    | 33-34       |
| NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR                                            | 35-39       |
| NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR                                    | 39          |
| NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER                     | 40          |
| NOT 14 TAAHHÜTLER                                                       | 40-41       |
| NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR               | 42-43       |
| NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER                                    | 43          |
| NOT 17 ÖZKAYNAKLAR                                                      | 43-46       |
| NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ                                   | 46-47       |
| NOT 19 PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ       | 47-48       |
| NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER                    | 48-49       |
| NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER                                      | 49          |
| NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER                     | 50          |
| NOT 23 FİNANSAL GELİRLER                                                | 50          |
| NOT 24 FİNANSAL GİDERLER                                                | 50          |
| NOT 25 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ                        | 50-51       |
| NOT 26 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ                               | 51-56       |
| NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ                                                | 56          |
| NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI                                      | 57-58       |
| NOT 29 TÜREV ARAÇLAR                                                    | 58          |
| NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ     | 59-61       |
| NOT 31 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER | 61          |
| NOT 32 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR                               | 61          |

# SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

|                                                                  |        | Cari Dönem                                            | Önceki Dönem                                          |
|------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                                  |        | ( Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş)<br>31 Mart 2022 | ( Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş)<br>31 Aralık 2021 |
|                                                                  | Notlar |                                                       |                                                       |
| <b>VARLIKLAR</b>                                                 |        |                                                       |                                                       |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                           |        | <b>11.116.208</b>                                     | <b>8.984.006</b>                                      |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                        | 3      | 2.075.322                                             | 2.170.396                                             |
| Finansal Yatırımlar                                              | 4      | 7.023                                                 | 3.132                                                 |
| Ticari Alacaklar                                                 | 5      | 2.780.993                                             | 2.218.391                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar                  | 5      | 2.780.993                                             | 2.213.401                                             |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar                          | 28     | -                                                     | 4.990                                                 |
| Diğer Alacaklar                                                  | 7      | 23.054                                                | 8.277                                                 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar                   | 7      | 23.054                                                | 8.277                                                 |
| Stoklar                                                          | 8      | 5.480.311                                             | 3.903.250                                             |
| Türev Araçlar                                                    | 29     | -                                                     | 3.668                                                 |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                           | 9      | 18.871                                                | 31.150                                                |
| Diğer Dönen Varlıklar                                            | 16     | 730.634                                               | 645.742                                               |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                           |        | <b>16.486.056</b>                                     | <b>13.210.157</b>                                     |
| Diğer Alacaklar                                                  | 7      | 120                                                   | 117                                                   |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                                    | 10     | 26                                                    | 45                                                    |
| Maddi Duran Varlıklar                                            | 11     | 9.794.426                                             | 8.701.243                                             |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                                    | 12     | 2.939                                                 | 3.853                                                 |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                           | 9      | 1.364.552                                             | 692.437                                               |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                                         | 26     | 5.323.993                                             | 3.812.462                                             |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                          |        | <b>27.602.264</b>                                     | <b>22.194.163</b>                                     |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                 |        |                                                       |                                                       |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |        | <b>10.929.238</b>                                     | <b>9.151.729</b>                                      |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                         | 4      | 4.924.859                                             | 3.206.990                                             |
| - Banka Kredileri                                                | 4      | 3.106.623                                             | 1.716.033                                             |
| - Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları               | 4      | 1.760.779                                             | 1.438.203                                             |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                 | 4      | 57.457                                                | 52.754                                                |
| Ticari Borçlar                                                   | 5      | 3.845.684                                             | 3.958.781                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                      | 5      | 3.845.684                                             | 3.958.781                                             |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                 | 6      | 47.608                                                | 26.253                                                |
| Diğer Borçlar                                                    | 7      | 75.663                                                | 50.267                                                |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                       | 7      | 75.663                                                | 50.267                                                |
| Ertelenmiş Gelirler                                              | 7      | 2.029.988                                             | 1.860.460                                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler               | 7      | 1.562.586                                             | 1.406.609                                             |
| - İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                       | 28     | 467.402                                               | 453.851                                               |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                     | 26     | 3.861                                                 | 47.518                                                |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                          | 13     | 1.575                                                 | 1.460                                                 |
| -Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                   | 13     | 1.575                                                 | 1.460                                                 |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |        | <b>10.217.126</b>                                     | <b>8.879.807</b>                                      |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                         | 4      | 10.122.893                                            | 8.791.882                                             |
| - Banka Kredileri                                                | 4      | 6.954.298                                             | 5.850.176                                             |
| - İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları                               | 4      | 3.054.142                                             | 2.822.264                                             |
| - Kiralama İşlemlerinden Borçlar                                 | 4      | 114.453                                               | 119.442                                               |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                          | 15     | 94.233                                                | 87.925                                                |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 15     | 94.233                                                | 87.925                                                |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                               |        | <b>6.455.900</b>                                      | <b>4.162.627</b>                                      |
| Ödenmiş Sermaye                                                  | 17     | 1.120.000                                             | 1.120.000                                             |
| Sermaye Düzeltme Farkları                                        | 17     | 13                                                    | 13                                                    |
| Geri Alınmış Paylar                                              | 17     | (15.892)                                              | (14.993)                                              |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                              | 17     | 213.747                                               | 213.747                                               |
| Diğer Yedekler                                                   | 17     | 83.902                                                | 83.902                                                |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş           |        |                                                       |                                                       |
| Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)                               | 17     | 1.178.323                                             | 1.178.323                                             |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları             | 17     | (4.109)                                               | (4.109)                                               |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları                 | 17     | 1.182.432                                             | 1.182.432                                             |
| Geçmiş Yıllar Karları                                            | 17     | 1.543.289                                             | 884.200                                               |
| Net Dönem Karı                                                   | 17     | 2.332.518                                             | 697.435                                               |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                          |        | <b>27.602.264</b>                                     | <b>22.194.163</b>                                     |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

|                                                          |           | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş) | (Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş) |
|----------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                          | Notlar    | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2022          | 1 Ocak -<br>31 Mart<br>2021          |
| Hasılat                                                  | 18        | 7.108.139                            | 2.532.501                            |
| Satışların Maliyeti (-)                                  | 18        | (4.886.528)                          | (1.954.701)                          |
| <b>BRÜT KAR</b>                                          |           | <b>2.221.611</b>                     | <b>577.800</b>                       |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                              | 19        | (53.677)                             | (20.948)                             |
| Pazarlama Giderleri (-)                                  | 19        | (235.779)                            | (81.018)                             |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                    | 19        | (223)                                | (235)                                |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                       | 20        | 3.348.268                            | 218.214                              |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                   | 20        | (3.600.850)                          | (261.801)                            |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                |           | <b>1.679.350</b>                     | <b>432.012</b>                       |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                        | 22        | 1.072                                | 3.284                                |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                    | 22        | (322)                                | (656)                                |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>             |           | <b>1.680.100</b>                     | <b>434.640</b>                       |
| Finansman Gelirleri                                      | 23        | 514.866                              | 198.825                              |
| Finansman Giderleri (-)                                  | 24        | (1.373.979)                          | (642.992)                            |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b> |           | <b>820.987</b>                       | <b>(9.527)</b>                       |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri</b>               |           | <b>1.511.531</b>                     | <b>119.269</b>                       |
| -Dönem Vergisi Gideri (-)                                | 26        | -                                    | (352)                                |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri                                | 26        | 65.526                               | 14.524                               |
| - Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri       | 26        | 1.446.005                            | 105.097                              |
| <b>DÖNEM KARI</b>                                        |           | <b>2.332.518</b>                     | <b>109.742</b>                       |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                             |           | <b>2.332.518</b>                     | <b>109.742</b>                       |
| <b>Dönem Karının Dağılımı:</b>                           |           |                                      |                                      |
| Ana Ortaklık Payları                                     |           | 2.332.518                            | 109.742                              |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                              |           | -                                    | -                                    |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                 | <b>27</b> | <b>2,0826</b>                        | <b>0,0980</b>                        |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>                 |           |                                      |                                      |
| Ana Ortaklık Payları                                     |           | 2.332.518                            | 109.742                              |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                              |           | -                                    | -                                    |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

| Bsğımsız Denetimen Geçmemiş                                 | Notlar    | Ödenmiş sermaye  | Sermaye düzeltme farkları | Diğer Yedekler | Geri Alınmış Paylar | Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları) | Net Dönem Karı   | Toplam Özkaynaklar |
|-------------------------------------------------------------|-----------|------------------|---------------------------|----------------|---------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>1 Ocak 2021</b>                                          |           | <b>830.000</b>   | <b>13</b>                 | <b>-</b>       | <b>(5.707)</b>      | <b>512.592</b>                         | <b>(4.109)</b>                                     | <b>191.559</b>                      | <b>1.049.814</b>                    | <b>312.188</b>   | <b>2.886.350</b>   |
| Birikmiş Karlardan Transferler                              |           | -                | -                         | -              | -                   | -                                      | -                                                  | -                                   | 312.188                             | (312.188)        | -                  |
| Toplam Kapsamlı Gelir                                       |           | -                | -                         | -              | -                   | -                                      | -                                                  | -                                   | -                                   | 109.742          | 109.742            |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış | 17        | -                | -                         | -              | -                   | -                                      | -                                                  | -                                   | -                                   | -                | -                  |
| <b>31 Mart 2021</b>                                         | <b>17</b> | <b>830.000</b>   | <b>13</b>                 | <b>-</b>       | <b>(5.707)</b>      | <b>512.592</b>                         | <b>(4.109)</b>                                     | <b>191.559</b>                      | <b>1.362.002</b>                    | <b>109.742</b>   | <b>2.996.092</b>   |
| Bsğımsız Denetimen Geçmemiş                                 |           |                  |                           |                |                     |                                        |                                                    |                                     |                                     |                  |                    |
| <b>1 Ocak 2022</b>                                          | <b>17</b> | <b>1.120.000</b> | <b>13</b>                 | <b>83.902</b>  | <b>(14.993)</b>     | <b>1.182.432</b>                       | <b>(4.109)</b>                                     | <b>213.747</b>                      | <b>884.200</b>                      | <b>697.435</b>   | <b>4.162.627</b>   |
| Birikmiş Karlardan Transferler                              | 17        | -                | -                         | -              | -                   | -                                      | -                                                  | -                                   | 697.435                             | (697.435)        | -                  |
| Toplam Kapsamlı Gelir                                       |           | -                | -                         | -              | -                   | -                                      | -                                                  | -                                   | -                                   | 2.332.518        | 2.332.518          |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış | 17        | -                | -                         | -              | (899)               | -                                      | -                                                  | -                                   | (38.346)                            | -                | (39.245)           |
| <b>31 Mart 2022</b>                                         | <b>17</b> | <b>1.120.000</b> | <b>13</b>                 | <b>83.902</b>  | <b>(15.892)</b>     | <b>1.182.432</b>                       | <b>(4.109)</b>                                     | <b>213.747</b>                      | <b>1.543.289</b>                    | <b>2.332.518</b> | <b>6.455.900</b>   |

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## 31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

|                                                                                                       |          | Cari Dönem<br>(Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş) | Önceki Dönem<br>(Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|                                                                                                       | Notlar   | 1 Ocak -<br>31 Mart 2022                           | 1 Ocak -<br>31 Mart 2021                             |
| <b>İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:</b>                                           |          |                                                    |                                                      |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)</b>                                        |          | <b>820.987</b>                                     | <b>(9.527)</b>                                       |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                               |          | <b>757.872</b>                                     | <b>635.212</b>                                       |
| Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                      | 10,11,12 | 68.657                                             | 54.919                                               |
| Faiz Gelir/Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                           |          | 249.038                                            | 65.235                                               |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                 | 24       | 261.561                                            | 79.443                                               |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                 | 23       | (6.563)                                            | (13.651)                                             |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Gelirleri                                       |          | (5.960)                                            | (557)                                                |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler |          | (633)                                              | (2.257)                                              |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler | 22       | (633)                                              | (2.257)                                              |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                    |          | 15.787                                             | 5.931                                                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                             | 15       | 15.787                                             | 5.931                                                |
| Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler                                                              | 13       | 115                                                | 274                                                  |
| Türev Araçların Değerlemesine İlişkin Düzeltmeler                                                     | 29       | 3.668                                              | 29.859                                               |
| Değer Düşüklüğü / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler                                                     |          | -                                                  | (681)                                                |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                         | 5        | -                                                  | (681)                                                |
| Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler                                                    | 4        | 597.412                                            | 481.932                                              |
| Nakit ve Nakit Benzerlerinden Kaynaklanan Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler                         |          | (176.172)                                          | -                                                    |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:</b>                                                   |          | <b>(4.052.938)</b>                                 | <b>(20.487)</b>                                      |
| Ticari Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler                                                     |          | (583.893)                                          | (624.506)                                            |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış                                               |          | (588.883)                                          | (686.774)                                            |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış                                                      |          | 4.990                                              | 62.268                                               |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar İle İlgili Artış İle İlgili Düzeltmeler                          |          | (14.777)                                           | (5.991)                                              |
| Diğer Alacaklardaki Artış                                                                             |          | (14.777)                                           | (5.991)                                              |
| Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler                                                           |          | (1.576.295)                                        | (38.973)                                             |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış)/Azalış İle İlgili Düzeltmeler                                      |          | (1.331.951)                                        | 49.053                                               |
| Diğer Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler                                                |          | (84.895)                                           | (132.518)                                            |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış)/Artış İle İlgili Düzeltmeler                   |          | (676.758)                                          | 198.011                                              |
| Diğer Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler                                                        |          | 24.748                                             | 932                                                  |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış İle İlgili Düzeltmeler                                                  |          | 169.528                                            | 516.300                                              |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler                     |          | 21.355                                             | 17.205                                               |
| <b>Faaliyetlerde Elde Edilen Nakit Akımları:</b>                                                      |          | <b>(2.474.079)</b>                                 | <b>605.198</b>                                       |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                        | 15       | (9.479)                                            | (2.170)                                              |
| Vergi Ödemeleri                                                                                       | 26       | (43.657)                                           | (333)                                                |
| <b>İşletme Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Net Nakit</b>                                   |          | <b>(2.527.215)</b>                                 | <b>602.695</b>                                       |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akımları:</b>                                             |          |                                                    |                                                      |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                             |          | 256.444                                            | (227.762)                                            |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                             | 11-12    | 256.444                                            | (227.762)                                            |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                            | 11-22    | 1.774                                              | 5.256                                                |
| Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                             |          | 1.774                                              | 5.256                                                |
| Alınan Faiz                                                                                           | 23       | 6.563                                              | 13.651                                               |
| <b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit</b>                                                   |          | <b>264.781</b>                                     | <b>(208.855)</b>                                     |
| <b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları:</b>                                         |          |                                                    |                                                      |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                              | 4        | 3.491.699                                          | 140.903                                              |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                                           | 4        | 3.491.699                                          | 140.903                                              |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                              | 4        | (1.289.518)                                        | (575.994)                                            |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                        | 4        | (1.274.416)                                        | (567.365)                                            |
| Finansal Kiralama Yükümlülüklerinin Geri Ödenmesine İlişkin Nakit Çıkışları                           | 4        | (15.102)                                           | (8.629)                                              |
| Ödenen Faiz                                                                                           | 4        | (164.490)                                          | (69.940)                                             |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları     | 17       | (42.612)                                           | -                                                    |
| Diğer Nakit Çıkışları                                                                                 | 4        | (3.891)                                            | (4.134)                                              |
| <b>Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan / Elde Edilen Net Nakit</b>                                   |          | <b>1.991.188</b>                                   | <b>(509.165)</b>                                     |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM</b>                                                     |          | <b>(271.246)</b>                                   | <b>(115.325)</b>                                     |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                   |          | <b>176.172</b>                                     | <b>-</b>                                             |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                           | <b>3</b> | <b>2.170.396</b>                                   | <b>428.395</b>                                       |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                           | <b>3</b> | <b>2.075.322</b>                                   | <b>313.070</b>                                       |

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

### **31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

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

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 4.552 kişidir (31 Aralık 2021: 4.477 kişi).

#### **Bağlı Ortaklık**

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

#### **Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması**

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu'nun 9 Mayıs 2022 tarihinde aldığı karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## **NOT 2 –ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**

### **2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

#### **TFRS'ye Uygunluk Beyanı**

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

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

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

#### **Kullanılan Para Birimi**

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

###### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

###### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

###### İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Yönetim, mevcut koşullar ve projeksiyonlar ışığında işletmenin sürekliliğinin önemli şüpheler oluşturacak belirsizliklerin olmadığı sonucuna ulaşmıştır. Bu sonuca ulaşılmasında, yönetimin bankalarla yürüttüğü görüşmelere, Grup'un FAVÖK performansı ve nakit yaratmasının yanında yeni yapılan yatırımların devreye girmesi ile üretim ve satış hacmine ilişkin beklentilere dayalı olarak ortaya çıkmış olan nakit akış tahminleri etkili olmuştur.

###### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir:

|                       | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------|--------------|----------------|
| Sasa Dış Ticaret A.Ş. | %100         | %100           |

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

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

### 2.2 Netleştirme

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

### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

#### a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

|                                         |                                                                                                                |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TFRS 3 (Değişiklikler)                  | <i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar (*)</i>                                                                |
| TMS 16 (Değişiklikler)                  | <i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar (*)</i>                                         |
| TMS 37 (Değişiklikler)                  | <i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti (*)</i>                         |
| TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler (*)</i>                                                    |
| 2018 – 2020                             |                                                                                                                |
| TFRS 16 (Değişiklikler)                 | <i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar (*)</i> |

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

|                         |                                                                                                      |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TFRS 17                 | <i>Sigorta Sözleşmeleri (*)</i>                                                                      |
| TMS 1 (Değişiklikler)   | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (*)</i>                            |
| TFRS 4 (Değişiklikler)  | <i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması (*)</i>                      |
| TMS 1 (Değişiklikler)   | <i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>                                                          |
| TMS 8 (Değişiklikler)   | <i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>                                                                    |
| TMS 12 (Değişiklikler)  | <i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>                |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler (*)</i> |

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

##### TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

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

##### TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

##### TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

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

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

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

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

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

##### 2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasabe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasabe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasabe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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

###### 2.5.1 Ertelenmiş vergi

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

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

### **31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

#### **2.5.2 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler**

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

#### **2.5.3 Varlıklarda değer düşüklüğü**

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

#### **2.5.4 Finansal varlıklarda değer düşüklüğü**

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

#### **2.5.5 Türev finansal araçların rayiç değeri**

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

## **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

### **2.6.1 Hasılat**

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

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

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.6.1 Hasılat (Devamı)

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

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

#### Temettü, faiz ve kira geliri

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

#### 2.6.2 Stoklar

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

#### 2.6.3 Maddi Duran Varlıklar

##### Yeniden Değerleme Yöntemi

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.6.3 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

##### Yeniden Değerleme Yöntemi (devamı)

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

##### Maliyet Yöntemi

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### 2.6.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

|                        | YIL  |
|------------------------|------|
| Haklar                 | 5-25 |
| Geliştirme maliyetleri | 5    |

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

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

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

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

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

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

###### Bilgisayar yazılımı

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.6.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

##### Bilgisayar yazılımı (devamı)

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

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

##### Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

#### 2.6.5 Kiralama İşlemleri

##### Kiracı durumunda Grup

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

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

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### 2.6.6 Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

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

###### 2.6.7 Finansal Araçlar

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

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

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

###### Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### 2.6.7 Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal Varlıklar (devamı)*

##### Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

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

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

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

##### (i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### 2.6.7 Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal Varlıklar (devamı)*

##### Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

##### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

##### Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### 2.6.7 Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal Varlıklar (devamı)*

##### Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi (devamı)

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

##### Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

##### *Finansal Yükümlülükler*

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

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

##### 2.6.7 Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal Yükümlülükler (devamı)*

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

##### Paya dönüştürülebilir tahviller

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandıramaz.

##### Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

##### **Türev finansal araçlar**

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

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

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

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

### **31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

#### **2.6.7 Finansal Araçlar (devamı)**

#### **2.6.8 Kur Değişiminin Etkileri**

##### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

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

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

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

#### **2.6.9 Pay Başına Kazanç**

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

#### **2.6.10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar**

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### 2.6.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

###### 2.6.12 İlişkili Taraflar

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.6.12 İlişkili Taraflar (devamı)

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

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

#### 2.6.13 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

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

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

Grup, araştırma ve geliştirme projeleri (“Ar-Ge”) ile ilgili olarak söz konusu projelerin belirli ölçütleri 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.

Grup’un T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Polimer Üretim Tesisleri Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 30 Nisan 2018 tarihli Bakanlar Kurulu’nda onaylanarak 23 Haziran 2018 tarihli T.C. Resmi Gazetesinde yayınlanmıştır (Not 26). Ayrıca, Grup’un yapmış olduğu başvuru sonucunda, 4 Ocak 2021 tarihinde PTA ve Polimer Cips Üretimi Tesisleri Yatırımı konularında da teşvik belgesi alınmıştır.

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

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

### **31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

##### **2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)**

###### **2.6.14 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

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

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

###### **2.6.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

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

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

###### **Cari vergi**

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

###### **Ertelenmiş vergi**

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.6.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

##### Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

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

##### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

#### 2.6.16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

##### Kıdem tazminatları:

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

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

#### 2.6.17 Nakit Akış Tablosu

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

###### 2.6.18 Sermaye ve Temettüleri

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

###### 2.6.19 Bölümlere Göre Raporlama

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

Grup'un satış gelirlerine ilişkin detaylı bilgiler Not 18'de verilmiştir. 2022 yılı Mart itibarıyla Grup'un hasılatının %12'si Grup'la ilişkisi olmayan bir müşteriden elde edilmektedir (2021: %13).

#### NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

|                      | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Kasa                 | 172                 | 122                   |
| Bankalardaki mevduat | 2.075.150           | 2.170.274             |
| -Vadesiz mevduat     | 772.448             | 930.677               |
| -Vadeli mevduat      | 1.302.702           | 1.239.597             |
|                      | <b>2.075.322</b>    | <b>2.170.396</b>      |

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir. (31 Aralık 2021: 93.000 ABD Doları, vade tarihi 3 Ocak 2022, faiz oranı % 0,75)

| <u>Para Birimi</u> | <u>Faiz Oranı (%)</u> | <u>Vade</u>  | <u>31 Mart 2022</u> |
|--------------------|-----------------------|--------------|---------------------|
| ABD Doları (*)     | 0,75                  | 1 Nisan 2022 | 89.000              |

(\*) Tutar 1.000 ABD Doları olarak ifade edilmiştir.

#### NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR

| <u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>     | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|--------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Vadesi 3 aydan uzun blokeli mevduatlar (*) | 7.023               | 3.132                 |
| <b>Toplam</b>                              | <b>7.023</b>        | <b>3.132</b>          |

(\*) Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla banka mevduatında Türkiye İhracat Kredi Bankası ("Türk Eximbank") kredilerinden kaynaklanan, vadesi 3 aydan uzun 7.023 TL blokeli tutar bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 3.132 TL).

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)****Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar**

|                                                      | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                          | 3.106.623           | 1.716.033             |
| Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları | 1.760.779           | 1.438.203             |
| Kiralama yükümlülükleri                              | 57.457              | 52.754                |
|                                                      | <b>4.924.859</b>    | <b>3.206.990</b>      |

**Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar**

|                                  | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Uzun vadeli banka kredileri      | 6.954.298           | 5.850.176             |
| İhraç edilmiş borçlanma araçları | 3.054.142           | 2.822.264             |
| Kiralama yükümlülükleri          | 114.453             | 119.442               |
|                                  | <b>10.122.893</b>   | <b>8.791.882</b>      |
|                                  | <b>15.047.752</b>   | <b>11.998.872</b>     |

**a) Banka kredileri**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka kredileri ve bu kredilere ilişkin faiz tahakkukları aşağıdaki gibidir:

| <b>Anapara</b>            | <b>31 Mart 2022</b>                            |                         |                   | <b>31 Aralık 2021</b>                          |                         |                  |
|---------------------------|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>Döviz cinsi tutarı</b> | <b>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</b> | <b>Döviz tutarı (*)</b> | <b>TL</b>         | <b>Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)</b> | <b>Döviz tutarı (*)</b> | <b>TL</b>        |
| TL                        | 25,50                                          | -                       | 3.224.977         | 25,04                                          | -                       | 1.637.557        |
| ABD Doları                | 2,40                                           | 19.995                  | 293.192           | 2,54                                           | 24.960                  | 333.294          |
| Avro                      | 3,28                                           | 504.761                 | 8.084.482         | 2,90                                           | 459.497                 | 6.944.794        |
|                           |                                                |                         | <b>11.602.651</b> |                                                |                         | <b>8.915.645</b> |
| <b>Faiz tahakkuku</b>     |                                                |                         |                   |                                                |                         |                  |
| TL                        |                                                | -                       | 148.112           |                                                | -                       | 50.209           |
| ABD Doları                |                                                | 26                      | 374               |                                                | 28                      | 378              |
| Avro                      |                                                | 4.325                   | 70.563            |                                                | 2.526                   | 38.180           |
|                           |                                                |                         | <b>11.821.700</b> |                                                |                         | <b>9.004.412</b> |

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

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)****a) Banka kredileri**

Finansal borçlanmaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                            | <b><u>31 Mart 2022</u></b> | <b><u>31 Aralık 2021</u></b> |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| 1 yıl içinde ödenecekler   | 4.867.402                  | 3.154.236                    |
| 1-2 yıl içinde ödenecekler | 1.579.542                  | 1.316.022                    |
| 2-3 yıl içinde ödenecekler | 1.227.535                  | 1.115.876                    |
| 3-4 yıl içinde ödenecekler | 1.074.219                  | 882.300                      |
| 4-5 yıl içinde ödenecekler | 1.036.768                  | 831.406                      |
| 5 yıl ve sonrası           | 2.036.234                  | 1.704.572                    |
|                            | <b>11.821.700</b>          | <b>9.004.412</b>             |

**b) Kiralama yükümlülükleri**

|                                  |                            |                              |
|----------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Kiralama yükümlülükleri dağılımı | <b><u>31 Mart 2022</u></b> | <b><u>31 Aralık 2021</u></b> |
| Kısa vadeli                      | 57.457                     | 52.754                       |
| Uzun vadeli                      | 114.453                    | 119.442                      |
|                                  | <b>171.910</b>             | <b>172.196</b>               |

|                            |                            |                              |
|----------------------------|----------------------------|------------------------------|
| <b>Vade dağılımı:</b>      | <b><u>31 Mart 2022</u></b> | <b><u>31 Aralık 2021</u></b> |
| 1 yıl içinde ödenecekler   | 57.457                     | 52.754                       |
| 1-2 yıl içinde ödenecekler | 59.314                     | 52.863                       |
| 2-3 yıl içinde ödenecekler | 55.139                     | 52.763                       |
| 3-4 yıl içinde ödenecekler | -                          | 13.816                       |
|                            | <b>171.910</b>             | <b>172.196</b>               |

Finansal kiralama, kiralama dönemi 4-5 yıl olan üretim cihazlarının alımı ile ilgilidir. Grup'un finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiraya verenlerin kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkıyla güvence altına alınmıştır. Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Ortalama efektif sözleşme faiz oranı yıllık yaklaşık % 3,56'dır (2021: % 3,56) ve sözleşmelerin para birimi Avro'dur.

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

##### c) İhraç edilmiş borçlanma araçları

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

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

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

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

| Döviz cinsi | 31 Mart 2022   |                  |           | 31 Aralık 2021 |                  |           |
|-------------|----------------|------------------|-----------|----------------|------------------|-----------|
|             | faiz oranı (%) | Döviz tutarı (*) | TL        | faiz oranı (%) | Döviz tutarı (*) | TL        |
| Avro        | 3,25           | 186.653          | 3.054.142 | 3,25           | 186.653          | 2.822.264 |
|             |                |                  | 3.054.142 | 2.822.264      |                  |           |

(\*) Tutar 1.000 Avro olarak ifade edilmiştir.

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

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)****c) İhraç edilmiş borçlanma araçları**

31 Mart 2022 itibarıyla paya dönüştürülebilir tahvilin yükümlülüğünün defter değeri aşağıdaki tabloda gösterildiği gibidir:

|                                                                       | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla yükümlülük bileşeni açılış bakiyesi            | 2.822.264           | 1.977.578             |
| Faiz tahakkukları (*) (Not 24)                                        | 37.394              | 57.029                |
| Faiz ödemeleri (Not 24)                                               | (26.512)            | (107.811)             |
| Paya dönüştürülen kısım (**)                                          | (3.249)             | -                     |
| Gerçekleşmemiş kur farkı                                              | 224.245             | 895.468               |
| 31 Mart itibarıyla paya dönüştürülebilir tahvilin yükümlülük bileşeni | 3.054.142           | 2.822.264             |

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

(\*\*) 22 Haziran 2021 tarihinde ihraç edilen 200.000.000 Euro nominal tutarlı tahvillerin 200.000 Euro nominal tutarlı kısmı tahvil sahibi yatırımcıların talebi doğrultusunda paya dönüştürülerek itfa edilmiş ve tahvil karşılığı verilen 56.134 TL nominal değerli paylar, Şirket uhdesinde bulunan geri alınmış paylarından karşılanmıştır.

**d) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı**

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

|                                                                                                          | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Açılış bakiyesi</b>                                                                                   | <b>11.998.872</b>   | <b>5.905.972</b>      |
| Faiz gideri                                                                                              | 261.561             | 445.091               |
| Ödenen faiz                                                                                              | (164.490)           | (495.175)             |
| Kur farkı                                                                                                | 597.412             | 2.356.735             |
| Aktifleşen finansman giderleri (Not 11)                                                                  | 152.216             | 139.478               |
| Kiralama yükümlülüklerine ilişkin ödemeler                                                               | (15.102)            | (40.682)              |
| Yeni alınan krediler                                                                                     | 3.491.699           | 5.785.572             |
| Geri ödenen krediler                                                                                     | (1.274.416)         | (4.075.697)           |
| İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri                                                      | -                   | 2.061.480             |
| Paya Dönüştürülebilir Tahvillerden Kaynaklanan Nakit Girişlerinin Özkaynaklara Sınıflanan Kısmı (Not 17) | -                   | (83.902)              |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>                                                                                  | <b>15.047.752</b>   | <b>11.998.872</b>     |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### Ticari Alacaklar

|                                         | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|-----------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar (*)                    | 2.251.512           | 1.612.795             |
| Alınan çekler (**)                      | 530.883             | 602.008               |
| Şüpheli alacak karşılığı                | (1.402)             | (1.402)               |
|                                         | <b>2.780.993</b>    | <b>2.213.401</b>      |
| İlişkili taraflardan alacaklar (Not 28) | -                   | 4.990                 |
|                                         | <b>2.780.993</b>    | <b>2.218.391</b>      |

(\*) Ticari alacaklar 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 2,22, ABD Doları % 0,64, Avro %0,48 (31 Aralık 2021: Türk Lirası % 2,09, ABD Doları % 0,21, Avro %0,25) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

(\*\*) Alınan çekler, ticari faaliyetler sonucunda müşterilerden alınmış, portföyde bulunan çekleri ifade etmektedir. 419.827 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 320.335 TL).

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

| <b>Vadeden sonra geçen süre</b> | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 aya kadar                     | 202.451             | 183.498               |
| 1 - 3 ay arası                  | 9.691               | 22.685                |
| 3 aydan fazla                   | 19.038              | 3.906                 |
|                                 | <b>231.180</b>      | <b>210.089</b>        |

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış alacaklara ait doğrudan borçlanma sistemi, banka teminatı, ipotek ve müşteri çekleri teminatların varlığı sebebiyle bu konsolide finansal tablolarda alacaklara ilişkin herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

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

| <b>Vadeden sonra geçen süre</b> | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 6 aydan fazla                   | 1.402               | 1.402                 |
|                                 | <b>1.402</b>        | <b>1.402</b>          |

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

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)****Ticari Alacaklar (devamı)**

|                         | <b>1 Ocak - 31<br/>Mart 2022</b> | <b>1 Ocak - 31<br/>Mart 2021</b> |
|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>1 Ocak bakiyesi</b>  | (1.402)                          | -                                |
| <b>31 Mart Bakiyesi</b> | <b>(1.402)</b>                   | -                                |

**Ticari Borçlar**

|                    | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar (*) | 3.845.684           | 3.958.781             |
|                    | <b>3.845.684</b>    | <b>3.958.781</b>      |

(\*) Ticari borçlar 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 2,22, ABD Doları % 0,64, Avro %0,48 (31 Aralık 2021: Türk Lirası % 2,09, ABD Doları % 0,21, Avro %0,25) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari alacak ve ticari borçların 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 46 gün ve 65 gündür (31 Aralık 2021: 54 gün ve 66 gündür).

**NOT 6 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR****Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar**

|                       | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Mart 2021</b> |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Ödenecek SGK Primleri | 19.087              | 13.369              |
| Personele borçlar     | 28.521              | 12.884              |
|                       | <b>47.608</b>       | <b>26.253</b>       |

**NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER****Diğer Cari Alacaklar**

|                                | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|
| İş ve hizmet avansları         | 13.546              | 5.465                 |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar   | 2.588               | 2.021                 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 262                 | 317                   |
| Diğer alacaklar                | 6.658               | 474                   |
|                                | <b>23.054</b>       | <b>8.277</b>          |

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)****Diğer Cari Olmayan Alacaklar**

|                                | <b><u>31 Mart 2022</u></b> | <b><u>31 Aralık 2021</u></b> |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 120                        | 117                          |
|                                | <b>120</b>                 | <b>117</b>                   |

**Diğer Borçlar**

|                                  | <b><u>31 Mart 2022</u></b> | <b><u>31 Aralık 2021</u></b> |
|----------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Ödenecek vergi, resim ve harçlar | 75.663                     | 50.267                       |
|                                  | <b>75.663</b>              | <b>50.267</b>                |

**Ertelenmiş Gelirler**

|                                                        | <b><u>31 Mart 2022</u></b> | <b><u>31 Aralık 2021</u></b> |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Alınan sipariş avansları                               | 1.562.586                  | 1.406.609                    |
| İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 28) | 467.402                    | 453.851                      |
|                                                        | <b>2.029.988</b>           | <b>1.860.460</b>             |

**NOT 8 - STOKLAR**

|                      | <b><u>31 Mart 2022</u></b> | <b><u>31 Aralık 2021</u></b> |
|----------------------|----------------------------|------------------------------|
| İlk madde ve malzeme | 2.283.513                  | 1.215.899                    |
| Yarı mamuller        | 52.244                     | 36.445                       |
| Mamuller             | 1.022.303                  | 648.064                      |
| Yedek parçalar       | 97.001                     | 78.912                       |
| Yoldaki mallar (*)   | 1.917.483                  | 1.841.843                    |
| Diğer                | 107.767                    | 82.087                       |
|                      | <b>5.480.311</b>           | <b>3.903.250</b>             |

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

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER****Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)**

|                                | <b><u>31 Mart 2022</u></b> | <b><u>31 Aralık 2021</u></b> |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Peşin ödenen sigorta giderleri | 17.208                     | 29.722                       |
| Diğer peşin ödenen giderler    | 1.663                      | 1.428                        |
|                                | <b>18.871</b>              | <b>31.150</b>                |

**Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)**

|                         | <b><u>31 Mart 2022</u></b> | <b><u>31 Aralık 2021</u></b> |
|-------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Sabit kıymet avansı (*) | 1.364.552                  | 692.437                      |
|                         | <b>1.364.552</b>           | <b>692.437</b>               |

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

**NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                            | <b><u>1 Ocak 2022</u></b> | <b><u>İlaveler</u></b> | <b><u>31 Mart 2022</u></b> |
|----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| <b>Maliyet</b>             |                           |                        |                            |
| Arsa ve arazi              | 5                         | -                      | 5                          |
| Binalar                    | 3.780                     | -                      | 3.780                      |
|                            | <b>3.785</b>              | <b>-</b>               | <b>3.785</b>               |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                           |                        |                            |
| Binalar                    | 3.740                     | 19                     | 3.759                      |
|                            | <b>3.740</b>              | <b>19</b>              | <b>3.759</b>               |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>45</b>                 |                        | <b>26</b>                  |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Grup'un sahip olduğu, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla net defter değeri 26 TL (31 Aralık 2021: 45 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 117 TL'dir (31 Aralık 2021: 344 TL) (Not 22).

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 12.260 TL (31 Aralık 2021: 12.260 TL) olarak belirtilmiştir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

|                            | 1 Ocak 2021  | İlaveler | Çıkışlar | 31 Mart 2021 |
|----------------------------|--------------|----------|----------|--------------|
| <b>Maliyet:</b>            |              |          |          |              |
| Arsa ve arazi              | 5            | -        | -        | 5            |
| Binalar                    | 3.780        | -        | -        | 3.780        |
|                            | <b>3.785</b> | -        | -        | <b>3.785</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |              |          |          |              |
| Binalar                    | 3.665        | -        | 18       | 3.683        |
|                            | <b>3.665</b> | -        | 18       | <b>3.683</b> |
| <b>Net defter değeri</b>   | <b>120</b>   |          |          | <b>102</b>   |

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam amortisman giderinin ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Not 11'de verilmiştir.

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak 2022      | İlaveler         | Transferler | Çıkışlar       | 31 Mart 2022      |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------|----------------|-------------------|
| <b>Maliyet</b>                 |                  |                  |             |                |                   |
| Arsa ve arazi                  | 1.657.008        | -                | -           | -              | 1.657.008         |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri   | 20.001           | -                | -           | -              | 20.001            |
| Binalar                        | 750.461          | 7                | -           | -              | 750.468           |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 5.032.039        | 12.867           | -           | (2.115)        | 5.042.791         |
| Taşıt araç ve gereçleri        | 16.524           | 622              | 1.113       | (1.573)        | 16.686            |
| Döşeme ve demirbaşlar          | 38.414           | 7.071            | -           | (335)          | 45.150            |
| Yapılmakta olan yatırımlar (*) | 1.961.335        | 1.141.481        | (1.113)     | -              | 3.101.703         |
|                                | <b>9.475.782</b> | <b>1.162.048</b> | <b>-</b>    | <b>(4.023)</b> | <b>10.633.807</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b>     |                  |                  |             |                |                   |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri   | 3.031            | 161              | -           | -              | 3.192             |
| Binalar                        | 92.101           | 7.122            | -           | -              | 99.223            |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 660.585          | 58.318           | -           | (2.069)        | 716.834           |
| Taşıt araç ve gereçleri        | 7.035            | 746              | -           | (553)          | 7.228             |
| Döşeme ve demirbaşlar          | 11.787           | 1.377            | -           | (260)          | 12.904            |
|                                | <b>774.539</b>   | <b>67.724</b>    | <b>-</b>    | <b>(2.882)</b> | <b>839.381</b>    |
| <b>Net defter değeri</b>       | <b>8.701.243</b> |                  |             |                | <b>9.794.426</b>  |

(\*) 31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönem içinde, yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilen borçlanma maliyeti 152.216 TL'dir (31 Aralık 2021: 139.478 TL) (Not 4). Henüz ödemesi yapılmamış olan alımlara ilişkin ticari borçlar tutarı 594.161 TL'dir (31 Aralık 2021: 260.204 TL). 1 Ocak – 31 Mart 2022 dönemi içerisinde sabit kıymet alımları için verilen avans tutarı 672.115 TL'dir (31 Aralık 2021: 486.828 TL). Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde 5.989.584 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 5.653.332 TL) (Not 14).

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

|                                | 1 Ocak 2021      | İlaveler       | Çıkışlar       | 31 Mart 2021     |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| <b>Maliyet</b>                 |                  |                |                |                  |
| Arsa ve arazi                  | 714.261          | -              | (86)           | 714.175          |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri   | 12.186           | 568            | -              | 12.754           |
| Binalar                        | 680.379          | 488            | -              | 680.867          |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 4.060.273        | 7.859          | (2.601)        | 4.065.531        |
| Taşıt araç ve gereçleri        | 11.029           | 3.038          | (179)          | 13.888           |
| Döşeme ve demirbaşlar          | 22.710           | 5.673          | (19)           | 28.364           |
| Yapılmakta olan yatırımlar (*) | 900.677          | 324.288        | -              | 1.224.965        |
|                                | <b>6.401.515</b> | <b>341.914</b> | <b>(2.885)</b> | <b>6.740.544</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b>     |                  |                |                |                  |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri   | 2.441            | 77             | -              | 2.518            |
| Binalar                        | 63.641           | 6.410          | -              | 70.051           |
| Makine, tesis ve cihazlar      | 458.399          | 46.863         | (2.245)        | 503.017          |
| Taşıt araç ve gereçleri        | 4.518            | 590            | (94)           | 5.014            |
| Döşeme ve demirbaşlar          | 8.088            | 773            | (3)            | 8.858            |
|                                | <b>537.087</b>   | <b>54.713</b>  | <b>(2.342)</b> | <b>589.458</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>       | <b>5.864.428</b> |                |                | <b>6.151.086</b> |

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)**

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kiralama yoluyla elde edilmiş ve maddi duran varlıklar içerisine dahil edilmiş makine ve cihazların maliyetleri ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                                | 1 Ocak 2022    | İlaveler      | 31 Mart 2022   |
|------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>Maliyet</b>                                 |                |               |                |
| Kullanım hakkı varlıkları - makine ve cihazlar | 115.794        | -             | 115.794        |
|                                                | <b>115.794</b> | <b>-</b>      | <b>115.794</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b>                     |                |               |                |
| Kullanım hakkı varlıkları - makine ve cihazlar | 2.664          | 16.460        | 19.124         |
|                                                | <b>2.664</b>   | <b>16.460</b> | <b>19.124</b>  |
| <b>Net defter değeri</b>                       | <b>113.130</b> |               | <b>96.670</b>  |

  

|                                                | 1 Ocak 2021   | İlaveler      | 31 Mart 2021   |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>Maliyet</b>                                 | 18.740        | 97.054        | 115.794        |
| Kullanım hakkı varlıkları - makine ve cihazlar |               |               |                |
|                                                | <b>18.740</b> | <b>97.054</b> | <b>115.794</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b>                     |               |               |                |
| Kullanım hakkı varlıkları - makine ve cihazlar | -             | 2.664         | 2.664          |
|                                                | <b>-</b>      |               | <b>2.664</b>   |
| <b>Net defter değeri</b>                       | <b>18.740</b> |               | <b>113.130</b> |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

##### Grup'un arsalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

| Raporlama tarihi itibarıyla<br>gerçeğe uygun değer seviyesi |                  |           |           |                  |
|-------------------------------------------------------------|------------------|-----------|-----------|------------------|
|                                                             | 31 Mart 2022     | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye        |
| Arsa ve arazi                                               | 1.657.008        | -         | -         | 1.657.008        |
|                                                             | <b>1.657.008</b> | -         | -         | <b>1.657.008</b> |

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

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

|                         | 1 Ocak - 31<br>Mart 2022 | 1 Ocak - 31<br>Mart 2021 |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Açılış bakiyesi         | 1.657.008                | 714.261                  |
| <b>Kapanış bakiyesi</b> | <b>1.657.008</b>         | <b>714.261</b>           |

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

|                  | 31 Mart 2022   | 31 Mart 2021   |
|------------------|----------------|----------------|
| Arsa ve araziler | 343.195        | 144.629        |
|                  | <b>343.195</b> | <b>144.629</b> |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam (maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller) amortisman gideri ve itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları aşağıdaki gibidir:

|                                                 | <b>1 Ocak -<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Mart 2021</b> |
|-------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Üretim maliyeti (Not: 18)                       | 66.262                           | 53.040                           |
| Genel yönetim giderleri (Not: 19)               | 1.269                            | 903                              |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 19) | 1.033                            | 746                              |
| Araştırma giderleri (Not: 19)                   | 93                               | 118                              |
|                                                 | <b>68.657</b>                    | <b>54.807</b>                    |

#### NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                              | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>İlaveler</b> | <b>31 Mart 2022</b> |
|------------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| <b>Maliyet</b>               |                    |                 |                     |
| Yazılımlar                   | 13.620             |                 | 13.620              |
| Geliştirme maliyetleri       | 8.210              | -               | 8.210               |
|                              | <b>21.830</b>      | <b>-</b>        | <b>21.830</b>       |
| <b>Birikmiş itfa payları</b> |                    |                 |                     |
| Yazılımlar                   | 9.767              | 914             | 10.681              |
| Geliştirme maliyetleri       | 8.210              | -               | 8.210               |
|                              | <b>17.977</b>      | <b>914</b>      | <b>18.891</b>       |
| <b>Net defter değeri</b>     | <b>3.853</b>       |                 | <b>2.939</b>        |

  

|                              | <b>1 Ocak 2021</b> | <b>İlaveler</b> | <b>31 Mart 2021</b> |
|------------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| <b>Maliyet</b>               |                    |                 |                     |
| Yazılımlar                   | 9.547              | -               | 9.547               |
| Geliştirme maliyetleri       | 8.210              | -               | 8.210               |
|                              | <b>17.757</b>      | <b>-</b>        | <b>17.757</b>       |
| <b>Birikmiş itfa payları</b> |                    |                 |                     |
| Yazılımlar                   | 8.695              | 81              | 8.776               |
| Geliştirme maliyetleri       | 8.210              | 13              | 8.223               |
|                              | <b>16.905</b>      | <b>94</b>       | <b>16.999</b>       |
| <b>Net defter değeri</b>     | <b>852</b>         |                 | <b>758</b>          |

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Not 11’de verilmiştir.

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Yeniden Yapılandırma ve Diğer Alacak Taleplerine İlişkin Gider Karşılığı

|                                                                              | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı (*) | 1.575               | 1.460                 |
|                                                                              | <b>1.575</b>        | <b>1.460</b>          |

(\*) 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.

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                                              | <u>1 Ocak - 31<br/>Mart 2022</u> | <u>1 Ocak - 31<br/>Mart 2021</u> |
|----------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>1 Ocak bakiyesi</b>                       | <b>1.460</b>                     | <b>585</b>                       |
| Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Not 19)   | 115                              | -                                |
| Dönem içerisinde kapatılan karşılık (Not 19) | -                                | (120)                            |
| <b>31 Mart bakiyesi</b>                      | <b>1.575</b>                     | <b>465</b>                       |

#### NOT 14 - TAAHHÜTLER

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin toplamı:

##### Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri

|                                                                                                                      | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı                                                            | 20.751.142          | 18.817.838            |
| İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı | 5.948.713           | 6.066.520             |
| Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı                                                        | 14.802.429          | 12.751.318            |
| Açık olan ihracat taahhüdü                                                                                           | 6.041.570           | 6.248.382             |
|                                                                                                                      | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
| Açık Akreditifler                                                                                                    | 3.183.270           | 3.581.796             |

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 14 – TAAHHÜTLER (devamı)****Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)**

|                                                                                                              | 31 Mart 2022     |                  |                 |                | 31 Aralık 2021   |                  |                 |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                              | TL Karşılığı     | TL               | Amerikan Doları | Avro           | TL Karşılığı     | TL               | Amerikan Doları | Avro           |
| A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu                                                                   |                  |                  |                 |                |                  |                  |                 |                |
| TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)                                                                                  | 7.326.925        | 1.714.675        | 16.000          | 329.617        | 6.796.332        | 1.676.389        | 19.300          | 321.706        |
| 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                       | -                | -                | -               | -              | -                | -                | -               | -              |
| <b>TRİ'lerin toplam tutarı</b>                                                                               | <b>7.326.925</b> | <b>1.714.675</b> | <b>16.000</b>   | <b>329.617</b> | <b>6.796.332</b> | <b>1.676.389</b> | <b>19.300</b>   | <b>321.706</b> |

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

Teminatlar, çoğunlukla yatırımlarla ilgili kullanılan banka kredilerine istinaden ve yatırımlara ilişkin yapılan alımlara istinaden tedarikçilere verilen teminatlardan oluşmaktadır. Ayrıca, teminatların içerisinde 5.989.584 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (2021: 5.653.332 TL).

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31 Aralık 2021: % 0).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınmış olan teminat tutarları:

|                           | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Alınan teminat mektupları | 733.011             | 395.758               |
|                           | <b>733.011</b>      | <b>395.758</b>        |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

##### Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

|                           | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|---------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 76.775              | 77.228                |
| Birikmiş izin karşılığı   | 17.458              | 10.697                |
|                           | <b>94.233</b>       | <b>87.925</b>         |

##### Birikmiş İzin Karşılığı

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

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş izin karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

|                                        | <u>1 Ocak - 31<br/>Mart 2022</u> | <u>1 Ocak - 31<br/>Mart 2021</u> |
|----------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>1 Ocak bakiyesi</b>                 | <b>10.697</b>                    | <b>6.276</b>                     |
| Dönem içerisinde ayrılan karşılık      | 9.916                            | 2.303                            |
| Dönem içerisinde iptal edilen karşılık | (3.155)                          | -                                |
| <b>31 Mart bakiyesi</b>                | <b>17.458</b>                    | <b>8.579</b>                     |

##### Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

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

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

|                                                          | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Mart 2021</u> |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| İskonto oranı (%)                                        | 4,50                | 4,75                |
| Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%) | 98,06               | 98                  |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

##### Kıdem Tazminatı Karşılığı (devamı)

İskonto oranı, uzun vadeli TL faiz oranları ile beklenen enflasyon oranı arasındaki farktan hesaplanmıştır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığın enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan kıdem tazminatı tavanı olan 10,85 TL (1 Ocak 2021: 7,64 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                   | <u>1 Ocak - 31</u><br><u>Mart 2022</u> | <u>1 Ocak - 31</u><br><u>Mart 2021</u> |
|-----------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>1 Ocak bakiyesi</b>            | <b>77.228</b>                          | <b>50.417</b>                          |
| Dönem içerisinde ayrılan karşılık | 9.026                                  | 3.631                                  |
| Dönem içerisinde ödenen           | (9.479)                                | (2.170)                                |
| <b>31 Mart bakiyesi</b>           | <b>76.775</b>                          | <b>51.878</b>                          |

#### NOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### **Diğer Dönen Varlıklar**

|                                                                 | <u>31 Mart 2022</u> | <u>31 Aralık 2021</u> |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Devreden katma değer vergisi (*)                                | 317.900             | 332.338               |
| İhracat ve iç piyasa satışlardan kaynaklı KDV iade alacağı (**) | 412.734             | 313.404               |
|                                                                 | <b>730.634</b>      | <b>645.742</b>        |

(\*) İlgili tutarın 118.906 TL tutarındaki kısmı yapımına 2021 yılı içerisinde başlanan PTA Tesisi inşaat işleri ile ilgili olup 2022 yılı içerisinde iade alınacaktır. Kalan kısım ise devam eden yatırımlar ve stok alımları ile ilgilidir ve 2022 yılı içerisinde mahsup edilecektir.

(\*\*) Grup 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 412.734 TL tutarındaki KDV alacağının 202.578 TL tutarındaki kısmı için başvuru sürecini tamamlamış olup, rapor yayın tarihi itibarıyla iade başvurusu yapılan kısmın 100.508 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2021: 161.373 TL).

#### NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 112.000.000.000 adet (31 Aralık 2021: 112.000.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup'un ortakları ve 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir.

|                                  | <u>31 Mart 2022</u> |                    | <u>31 Aralık 2021</u> |                    |
|----------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
|                                  | <b>Pay tutarı</b>   | <b>Pay yüzdesi</b> | <b>Pay tutarı</b>     | <b>Pay yüzdesi</b> |
| Erdemoğlu Holding A.Ş.           | 703.403             | 62,80              | 703.403               | 62,80              |
| Merinos Halı San. ve Tic. A.Ş.   | 164.925             | 14,73              | 164.925               | 14,73              |
| Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş. | 87.450              | 7,81               | 87.450                | 7,81               |
| Diğer                            | 164.222             | 14,66              | 164.222               | 14,66              |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b>           | <b>1.120.000</b>    | <b>100</b>         | <b>1.120.000</b>      | <b>100</b>         |
| Sermaye düzeltme farkları (*)    | 13                  |                    | 13                    |                    |
| <b>Toplam Sermaye</b>            | <b>1.120.013</b>    |                    | <b>1.120.013</b>      |                    |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

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

Grup'un Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'ine göre özkaynak tablosu 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

|                                                    | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ödenmiş Sermaye                                    | 1.120.000           | 1.120.000             |
| Sermaye Düzeltme Farkları                          | 13                  | 13                    |
| Geri Alınan Paylar (*)                             | (15.892)            | (14.993)              |
| Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler               | 213.747             | 213.747               |
| Diğer Yedekler (Not 4)                             | 83.902              | 83.902                |
| Geçmiş Yıl Karları                                 | 1.543.289           | 884.200               |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | (4.109)             | (4.109)               |
| Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı        | 1.182.432           | 1.182.432             |
| Net Dönem Karı                                     | 2.332.518           | 697.435               |
| <b>Özkaynaklar toplamı</b>                         | <b>6.455.900</b>    | <b>4.162.627</b>      |

(\*) Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin 21 Kasım 2017 tarihinde yapmış olduğu Yönetim Kurulu toplantısında azami 50.000.000 TL'ye kadar Sasa hissesi geri alımı yapılması kararlaştırılmış; 2017 yılı içerisinde 1.593.884 lot ve işlem tutarı 10.532.055 TL, 2019 yılı içerisinde 1.000.000 lot ve işlem tutarı 5.155.926 TL ve 2020 yılında 1.500.000 lot ve işlem tutarı 10.341.940 TL olan hisse senetleri geri alınmıştır. 17 Mayıs 2018, 3 Mayıs 2019 ve 29 Nisan 2021 tarihlerinde tamamlanan bedelsiz kar payı dağıtımı işlemlerinden de payına isabet eden kısım olarak toplamda 3.607.245 lot yeni pay sahibi olmuştur. Böylece sahip olunan hisse 7.701.130 lota ulaşmıştır. Şirket 4 Aralık 2020 tarihinde yapmış olduğu Yönetim Kurulu toplantısında; azami 200.000.000 TL'ye kadar Sasa hissesi geri alımı yapılmasına ilişkin karar alınmış olup, bu karar kapsamında işlem tutarı 200.000.000 TL olan toplam 7.292.172 lot hisse geri alımı yapılmıştır. Şirket 21 Ekim 2021 tarihinde yapmış olduğu Yönetim Kurulu toplantısında; azami 500.000.000 TL'ye kadar Sasa hissesi geri alımı yapılmasına ilişkin karar alınmış olup, bu karar kapsamında işlem tutarı 42.612.100 TL olan toplam 955.000 lot hisse geri alımı yapılmıştır. 22 Haziran 2021 tarihinde ihraç edilen 200.000.000 Euro nominal tutarlı tahvillerin 200.000 Euro nominal tutarlı kısmı tahvil sahibi yatırımcıların talebi doğrultusunda paya dönüştürülerek itfa edilmiş ve tahvil karşılığı verilen 56.134 TL nominal değerli paylar, Şirket uhdesinde bulunan geri alınmış SASA paylarından karşılanmıştır. Dönüştürme işlemleri sonrasında şirketin sahip olduğu SASA payları 15.892.168 TL nominal değere, bu payların Sasa Polyester Sanayi A.Ş. sermayesindeki oranı ise %1,4189'a gerilemiştir.

#### Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

### **31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)**

##### **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)**

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

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

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

##### **Diğer Yedekler**

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

##### **Temettü Dağıtımı**

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

##### Temettü Dağıtımı (devamı)

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

*Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:*

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan ve kar dağıtımına konu edilebilecek 1.434.299 TL dönem karı bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 1.361.801 TL)

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

#### NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Şirket'in kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 2.029.988 TL'dir (31 Mart 2021: 1.217.199 TL) (Not 7). Şirket, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

|                            | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Polyester Cips (SPC)       | 2.848.060               | 854.923                 |
| <i>Yurt içi</i>            | 1.924.112               | 535.329                 |
| <i>Yurt dışı</i>           | 923.948                 | 319.594                 |
| Polyester Elyaf            | 2.074.479               | 877.367                 |
| <i>Yurt içi</i>            | 1.274.255               | 657.742                 |
| <i>Yurt dışı</i>           | 800.224                 | 219.625                 |
| Polyester İplik (Filament) | 1.046.599               | 387.604                 |
| <i>Yurt içi</i>            | 1.028.527               | 387.604                 |
| <i>Yurt dışı</i>           | 18.072                  | -                       |
| Poy (Filament)             | 1.014.144               | 378.159                 |
| <i>Yurt içi</i>            | 1.014.144               | 378.159                 |
| DMT (SPC)                  | 96.162                  | 21.070                  |
| <i>Yurt içi</i>            | -                       | 85                      |
| <i>Yurt dışı</i>           | 96.162                  | 20.985                  |
| Diğer                      | 28.695                  | 13.378                  |
| <i>Yurt içi</i>            | 28.695                  | 9.665                   |
| <i>Yurt dışı</i>           | -                       | 3.713                   |
| <b>Hasılat</b>             | <b>7.108.139</b>        | <b>2.532.501</b>        |

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)****Satılan Malın Maliyeti**

|                                              | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|----------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Direkt ilk madde ve malzeme gideri           | 4.306.868                       | 1.527.174                       |
| Enerji giderleri                             | 436.347                         | 105.018                         |
| İşçilik giderleri                            | 161.780                         | 83.998                          |
| Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)   | 64.837                          | 52.064                          |
| Yedek parça ve bakım gideri                  | 37.679                          | 18.520                          |
| Sigorta giderleri                            | 7.320                           | 4.483                           |
| Yarımamül kullanımı                          | (15.799)                        | (4.086)                         |
| Diğer giderler                               | 122.693                         | 18.470                          |
| <b>Dönem Üretim Gideri</b>                   | <b>5.121.725</b>                | <b>1.805.641</b>                |
| Dönem içi mamül ve aramamül kullanımı        | (261.716)                       | 138.412                         |
| Satılan telef maliyeti                       | 20.352                          | 7.262                           |
| Diğer atıl dönem gideri                      | 4.742                           | 2.410                           |
| Atıl dönem amortismanı ve itfa payı (Not 11) | 1.425                           | 976                             |
| <b>Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti</b>      | <b>4.886.528</b>                | <b>1.954.701</b>                |

**NOT 19 - PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ****Genel Yönetim Giderleri**

|                                               | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|-----------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Personel giderleri                            | 18.095                          | 10.157                          |
| Danışmanlık giderleri                         | 13.352                          | 2.858                           |
| Kıdem ve ihbar tazminatı                      | 9.105                           | 281                             |
| Sigorta giderleri                             | 2.504                           | 1.252                           |
| Malzeme ve bakım onarım gideri                | 2.112                           | 1.837                           |
| Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)    | 1.269                           | 903                             |
| Yardımcı hizmet giderleri                     | 1.247                           | 1.026                           |
| Enerji giderleri                              | 440                             | 201                             |
| Yeniden yapılandırma gider karşılığı (Not 13) | 115                             | 274                             |
| Diğer giderler                                | 5.438                           | 2.159                           |
|                                               | <b>53.677</b>                   | <b>20.948</b>                   |

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

|                                            | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|--------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| İhracat ve navlun masrafları               | 177.698                         | 65.987                          |
| Vergi resim harç giderleri                 | 37.744                          | 3.716                           |
| Personel giderleri                         | 12.828                          | 7.165                           |
| Sigorta giderleri                          | 2.566                           | 923                             |
| Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11) | 1.033                           | 746                             |
| Diğer giderler                             | 3.910                           | 2.481                           |
|                                            | <b>235.779</b>                  | <b>81.018</b>                   |

**Araştırma ve Geliştirme Giderleri**

|                                            | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|--------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11) | 93                              | 68                              |
| İşçilik ve personel gideri                 | 75                              | 118                             |
| Diğer giderler                             | 55                              | 49                              |
|                                            | <b>223</b>                      | <b>235</b>                      |

**NOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER****Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

|                                                    | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri | 3.252.880                       | 198.950                         |
| Muhtelif satış gelirleri                           | 45.847                          | 10.274                          |
| Hammadde satış geliri                              | 42.066                          | 3.318                           |
| Teşvik kapsamında faiz desteği geliri              | 1.631                           | -                               |
| Diğer gelirler                                     | 5.844                           | 5.672                           |
|                                                    | <b>3.348.268</b>                | <b>218.214</b>                  |

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (devamı)****Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler**

|                                                    | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri | 3.515.248                       | 244.242                         |
| Hammadde satış maliyeti                            | 34.642                          | 3.270                           |
| Muhtelif satışlar maliyeti                         | 4.647                           | 2.787                           |
| Vergi, harç ve cezalar                             | 2.354                           | 2.448                           |
| Diğer giderler                                     | 43.959                          | 9.054                           |
|                                                    | <b>3.600.850</b>                | <b>261.801</b>                  |

**NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

|                                            | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|--------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Direkt ilk madde ve malzeme gideri         | 4.306.868                       | 1.527.174                       |
| Enerji giderleri                           | 436.787                         | 105.221                         |
| İhracat ve navlun masrafları               | 177.698                         | 65.987                          |
| İşçilik ve personel giderleri              | 192.778                         | 101.388                         |
| Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11) | 68.657                          | 54.807                          |
| Vergi resim harç giderleri                 | 37.744                          | 3.716                           |
| Yedek parça ve bakım gideri                | 37.679                          | 18.520                          |
| Satılan telef maliyeti                     | 20.352                          | 7.262                           |
| Danışmanlık giderleri                      | 13.352                          | 2.858                           |
| Sigorta giderleri                          | 12.390                          | 6.658                           |
| Kıdem ihbar tazminatı                      | 9.105                           | 281                             |
| Diğer atıl dönem gideri                    | 4.742                           | 2.410                           |
| Malzeme ve bakım onarım gideri             | 2.112                           | 1.837                           |
| Yardımcı hizmet giderleri                  | 1.247                           | 1.026                           |
| Yeniden yapılandırma gider karşılığı       | 115                             | 274                             |
| Yarı mamül kullanımı                       | (15.799)                        | (4.086)                         |
| Dönem içi mamül ve aramamül kullanımı      | (261.716)                       | 138.412                         |
| Diğer giderler                             | 132.096                         | 23.157                          |
|                                            | <b>5.176.207</b>                | <b>2.056.902</b>                |

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER**

|                                        | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|----------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Maddi duran varlık satış karları (*)   | 955                             | 3.198                           |
| Maddi duran varlık satış zararları (*) | (322)                           | (656)                           |
| Kira gelirleri (Not 10)                | 117                             | 86                              |
|                                        | <b>750</b>                      | <b>2.628</b>                    |

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

**NOT 23 - FİNANSAL GELİRLER**

|                     | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kur farkı gelirleri | 508.303                         | 185.174                         |
| Faiz gelirleri      | 6.563                           | 13.651                          |
|                     | <b>514.866</b>                  | <b>198.825</b>                  |

**NOT 24 - FİNANSAL GİDERLER**

|                                                      | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kur farkı giderleri                                  | 1.078.812                       | 551.470                         |
| Faiz giderleri                                       | 250.679                         | 79.443                          |
| Komisyon giderleri                                   | 33.606                          | 12.079                          |
| İhraç edilmiş borçlanma araçları faiz gideri (Not 4) | 10.882                          | -                               |
|                                                      | <b>1.373.979</b>                | <b>642.992</b>                  |

**NOT 25 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

|                                                     | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Mart 2021</b> |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu    | 1.182.432           | 512.592             |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları | (4.109)             | (4.109)             |
|                                                     | <b>1.178.323</b>    | <b>508.483</b>      |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 25 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ (devamı)

##### Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu

|                            | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dönem başındaki bakiye     | 1.182.432               | 512.592                 |
| <b>Dönem sonu bakiyesi</b> | <b>1.182.432</b>        | <b>512.592</b>          |

##### Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları

|                            | 1 Ocak-<br>31 Mart 2022 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2021 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dönem başındaki bakiye     | (4.109)                 | (4.109)                 |
| <b>Dönem sonu bakiyesi</b> | <b>(4.109)</b>          | <b>(4.109)</b>          |

#### NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### Ertelenmiş Vergiler

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca hazırlanmış finansal tablolar ve Türk Ticaret Kanunu ve vergi kanunlarına uygun olarak hazırlanmış olduğu finansal tablolardaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin ve gider karşılıklarının, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2022 yılında sona ermesi beklenen geçici farklar üzerinden %22, 2023 ve sonrasında sona ermesi beklenen geçici farklar üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2021: %25).

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)****Ertelenmiş Vergiler (devamı)**

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                                                              | <b>Birikmiş geçici farklar</b> |                       | <b>Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)</b> |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|-----------------------|
|                                                                                              | <b>31 Mart 2022</b>            | <b>31 Aralık 2021</b> | <b>31 Mart 2022</b>                          | <b>31 Aralık 2021</b> |
| Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark | 3.328.956                      | 2.692.297             | 665.791                                      | 538.458               |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı                                            | (1.313.813)                    | (1.313.813)           | (131.381)                                    | (131.381)             |
| Yararlanılacak yatırım indirimi (*)                                                          | 4.717.154                      | 3.271.149             | 4.717.154                                    | 3.271.149             |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                    | 76.775                         | 77.228                | 15.355                                       | 15.446                |
| Stokların değerlendirme farkı                                                                | 105.766                        | 235.636               | 22.909                                       | 51.839                |
| Realize olmamış satışların düzeltmesi                                                        | 29.591                         | 31.793                | 6.510                                        | 6.994                 |
| Birikmiş izin karşılığı                                                                      | 17.458                         | 10.697                | 3.841                                        | 2.353                 |
| Dava karşılıkları                                                                            | 1.577                          | 1.460                 | 347                                          | 321                   |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                                     | 1.402                          | 1.402                 | 308                                          | 308                   |
| İhracat gider karşılığı                                                                      | 20.055                         | 14.310                | 4.412                                        | 3.148                 |
| Tahakkuk etmemiş finansman geliri düzeltmesi                                                 | (39.905)                       | (27.251)              | (8.779)                                      | (5.995)               |
| Tahakkuk etmemiş finansman gideri düzeltmesi                                                 | 33.300                         | 21.291                | 7.326                                        | 4.684                 |
| Türev finansal araçların değerlemesine ilişkin düzeltmeler                                   | -                              | (3.668)               | -                                            | (807)                 |
| Kur farkı düzeltmesi                                                                         | 308.575                        | 352.361               | 61.715                                       | 67.852                |
| Paya dönüştürülebilir tahvile ilişkin düzeltmeler                                            | (207.575)                      | (59.535)              | (41.515)                                     | (11.907)              |
| Ertelenen vergi varlıkları                                                                   |                                |                       | 5.505.668                                    | 3.962.552             |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri                                                               |                                |                       | (181.675)                                    | (150.090)             |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>                                                         |                                |                       | <b>5.323.993</b>                             | <b>3.812.462</b>      |

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

**Ertelenmiş vergi hareket tablosu**

|                          | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Mart 2021</b> |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Sasa Polyester San. A.Ş. | 5.313.071           | 2.051.516           |
| Sasa Dış Ticaret A.Ş.    | 10.922              | 4.868               |
|                          | <b>5.323.993</b>    | <b>2.056.384</b>    |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Ertelenmiş Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

|                                                  | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>1 Ocak bakiyesi</b>                           | <b>3.812.462</b>      | <b>1.936.763</b>      |
| Dönemin ertelenmiş vergi geliri                  | 65.526                | 14.524                |
| Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri | 1.446.005             | 105.097               |
| <b>31 Mart bakiyesi</b>                          | <b>5.323.993</b>      | <b>2.056.384</b>      |

##### Vergi karşılığının mutabakatı

|                                                     | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar/(zarar) | 820.987               | (9.527)               |
| Gelir vergisi oranı: %23 (2021: %25)                | (188.827)             | 1.905                 |
| Vergi etkileri:                                     |                       |                       |
| -Kanunen kabul edilmeyen giderler                   | (72.861)              | (1.901)               |
| -İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri  | 1.446.005             | 105.097               |
| -Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim       | 330.555               | 63.594                |
| -Diğer düzeltmeler ve vergi oran değişimi etkisi    | (3.341)               | (49.426)              |
| <b>Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri</b>     | <b>1.511.531</b>      | <b>119.269</b>        |

##### Kurumlar Vergisi

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

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

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’tür (2021: %25).

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

### **31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**

##### **Kurumlar Vergisi (devamı)**

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

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

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

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

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

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

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Kurumlar Vergisi (devamı)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

|                            | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Cari dönem vergi gideri    | -                               | (352)                           |
| Ertelenmiş vergi geliri    | 1.511.531                       | 119.621                         |
| <b>Toplam vergi geliri</b> | <b>1.511.531</b>                | <b>119.269</b>                  |

|                                | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|--------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi      | -                   | 64.701                |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar   | 3.861               | (17.183)              |
| <b>Dönem vergisi karşılığı</b> | <b>3.861</b>        | <b>47.518</b>         |

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

##### Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Polimer Cips Üretim Tesisleri Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 30 Nisan 2018 tarihli Bakanlar Kurulu'nda onaylanarak 23 Haziran 2018 tarihli T.C. Resmi Gazetesinde yayınlanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 2.906.596 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlanacağı teşvik unsurları aşağıdadır:

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

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Kurumlar Vergisi (devamı)

###### Devlet Teşvik ve Yardımları (devamı)

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

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 11.271.346 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlanacağı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

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

Grup'un bu yatırımlarla ilgili sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 4.717.154 TL vergi indirim hakkı kalmıştır (2021: 3.271.149 TL).

#### NOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. 31 Mart 2022 itibarıyla paya dönüştürülebilir tahvil seyretilebilir nitelikte olmadığı için, sulandırılmış pay başına kazanç sunulmamıştır.

|                                                    | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2022</b> | <b>1 Ocak-<br/>31 Mart 2021</b> |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Net kar                                            | 2.332.518                       | 109.742                         |
| <i>Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı:</i>       |                                 |                                 |
| Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı           | 1.120.000.000                   | 1.120.000.000                   |
| Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kar (tam TL) | 2,0826                          | 0,0980                          |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

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

|                                  | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|--------------|----------------|
| Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş. | -            | 4.990          |
|                                  | -            | 4.990          |

##### b) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

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

|                                   | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|--------------|----------------|
| Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.   | 218.735      | 276.436        |
| Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş. | 136.361      | 15.909         |
| Merinos Halı San. Tic. A.Ş.       | 112.306      | 161.506        |
|                                   | 467.402      | 453.851        |

##### c) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

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

|                                   | 1 Ocak - 31 Mart<br>2022 | 1 Ocak - 31 Mart<br>2021 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                   | Mal                      | Mal                      |
| Merinos Halı San. Tic. A.Ş.       | 201.108                  | 69.933                   |
| Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş. | 153.436                  | 43.345                   |
| Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.   | 128.571                  | 65.931                   |
| Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.  | 115                      | 1.423                    |
|                                   | 483.230                  | 180.632                  |

##### d) İlişkili taraflardan yapılan alışlar:

|                             | 1 Ocak - 31 Mart<br>2022 | 1 Ocak - 31 Mart<br>2021 |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                             | Mal                      | Mal                      |
| Merinos Halı San. Tic. A.Ş. | 121                      | 152                      |
|                             | 121                      | 152                      |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### e) İlişkili taraflardan kur farkı ve vade farkı gelirleri:

|                                  | 1 Ocak - 31 Mart<br>2022 | 1 Ocak - 31 Mart<br>2021 |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Merinos Halı San. Tic. A.Ş.      | 21.039                   | 841                      |
| Zeki Mensucat San. Tic. A.Ş.     | 2.413                    | 141                      |
| Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş. | 802                      | -                        |
| Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.  | 781                      | -                        |
|                                  | <b>25.035</b>            | <b>982</b>               |

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

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde Yönetim Kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

|                                            | 1 Ocak - 31 Mart<br>2022 | 1 Ocak - 31 Mart<br>2021 |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Üst yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar | 2.711                    | 1.626                    |
|                                            | <b>2.711</b>             | <b>1.626</b>             |

#### NOT 29 – TÜREV ARAÇLAR

|                                                                | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| <b>Türev finansal varlıklar</b>                                |              |                |
| Türev enstrümanların<br>gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi: |              |                |
| Opsiyon                                                        | -            | 3.479          |
| Takas işlemleri                                                | -            | 189            |
|                                                                | <b>-</b>     | <b>3.668</b>   |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### a) Finansal Risk Yönetimi

###### *Finansal risk faktörleri*

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

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

###### *Kur riski yönetimi*

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31 Mart 2022       |                |                  |
|--------------------------------------|--------------------|----------------|------------------|
|                                      | TL Karşılığı       | ABD Doları     | Avro             |
| Ticari alacaklar                     | 2.297.449          | 95.609         | 54.888           |
| Parasal finansal varlıklar           |                    |                |                  |
| (Kasa, banka hesapları dahil)        | 1.738.743          | 106.204        | 11.120           |
| Diğer                                | 1.913.968          | 46.803         | 75.249           |
| <b>Toplam varlıklar</b>              | <b>5.950.160</b>   | <b>248.616</b> | <b>141.257</b>   |
| Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil) | 3.655.924          | 213.305        | 32.371           |
| Finansal yükümlülükler               | 1.961.614          | 20.024         | 102.238          |
| Diğer                                | 91.418             | 26             | 5.580            |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>     | <b>5.708.956</b>   | <b>233.355</b> | <b>140.189</b>   |
| Finansal yükümlülükler               | 10.023.438         | -              | 614.377          |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>     | <b>10.023.438</b>  | <b>-</b>       | <b>614.377</b>   |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>          | <b>15.732.394</b>  | <b>233.355</b> | <b>754.566</b>   |
| <b>Yabancı para pozisyonu</b>        | <b>(9.782.234)</b> | <b>15.261</b>  | <b>(613.309)</b> |
| <b>Net yabancı para pozisyonu</b>    | <b>(9.782.234)</b> | <b>15.261</b>  | <b>(613.309)</b> |

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)****a) Finansal Risk Yönetimi (devamı)**

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

**Kur riskine duyarlılık**

|                                                     | <b><u>Kar / (Zarar)</u></b>                       |                                                    |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|                                                     | <b><u>Yabancı paranın<br/>değer kazanması</u></b> | <b><u>Yabancı paranın<br/>değer kaybetmesi</u></b> |
| <b>31 Mart 2022 itibarıyla;</b>                     |                                                   |                                                    |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde: |                                                   |                                                    |
| ABD Doları net varlığı                              | 22.378                                            | (22.378)                                           |
| ABD Doları riskinden korunan kısım                  | -                                                 | -                                                  |
| <b>ABD Doları Net Etki</b>                          | <b>22.378</b>                                     | <b>(22.378)</b>                                    |
| Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:       |                                                   |                                                    |
| Avro net varlığı                                    | (1.000.601)                                       | 1.000.601                                          |
| Avro riskinden korunan kısım                        | -                                                 | -                                                  |
| <b>Avro Net Etki</b>                                | <b>(1.000.601)</b>                                | <b>1.000.601</b>                                   |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>(978.223)</b>                                  | <b>978.223</b>                                     |

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

### 31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### a) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

#### NOT 31 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

|                                                | <b>31 Mart 2022</b> | <b>31 Aralık 2021</b> |
|------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 470                 | 294                   |
| Diğer güvence hizmetlerinin ücreti             | 590                 | 60                    |
|                                                | <b>1.060</b>        | <b>354</b>            |

#### NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, Şirketlerinden Sasa'nın 01 Nisan 2022 tarihli kararı kapsamında 636.990.908 TL'si 2021 yılı kârından ve 483.009.092 TL'si olağanüstü yedeklerden karşılanmak üzere çıkarılmış sermayesinin 1.120.000.000 TL artırılarak 1.120.000.000 TL'den 2.240.000.000 TL'ye yükseltilmesi ve Esas Sözleşmenin 8. maddesinin tadil edilmesi hususunda Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru onaylanmıştır.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete'te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a göre VUK mali tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.