

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

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	5-49

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2024	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		30.791.373	39.104.656
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	2.237.567	7.147.915
Ticari Alacaklar	5	11.295.554	14.618.353
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	10.955.379	14.522.746
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27	340.175	95.607
Diğer Alacaklar	7	27.852	33.369
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	27.852	33.369
Stoklar	8	14.878.551	15.461.978
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1.129.184	831.638
Diğer Dönen Varlıklar	15	1.222.665	1.011.403
Duran Varlıklar		193.079.222	167.124.790
Diğer Alacaklar		100	136
Maddi Duran Varlıklar	10	137.399.545	113.336.856
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	505.811	486.464
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3.786.176	3.358.467
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	51.387.590	49.942.867
TOPLAM VARLIKLAR		223.870.595	206.229.446
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		65.229.215	47.839.743
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	49.693.610	31.275.390
- Banka Kredileri	4	27.072.880	15.036.802
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	22.515.196	16.025.111
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	105.534	213.477
Ticari Borçlar	5	11.992.487	11.744.623
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	11.992.487	11.744.623
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6	196.302	237.953
Diğer Borçlar	7	177.882	354.210
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	177.882	354.210
Ertelenmiş Gelirler	7	3.155.799	4.076.910
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7	2.515.527	3.587.726
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	27	640.272	489.184
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	-	141.944
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	13.135	8.713
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	13.135	8.713
Uzun Vadeli Yükümlülükler		49.757.619	68.932.978
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	43.986.048	57.488.502
- Banka Kredileri	4	40.296.609	57.251.164
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	4	3.547.704	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	141.735	237.338
Ticari Borçlar	5	1.709.125	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.709.125	-
Diğer Borçlar		3.813.240	11.239.672
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	3.813.240	11.239.672
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	249.206	204.804
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	249.206	204.804
ÖZKAYNAKLAR		108.883.761	89.456.725
Ödenmiş Sermaye	16	43.280.113	5.321.654
Sermaye Düzeltme Farkları	16	5.408.478	14.349.066
Geri Alınmış Paylar	16	(26.841)	(1.943)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	17.410.154	1.518.306
Paylara İlişkin Primler	16	10.126.122	5.391.566
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		5.744.405	5.766.408
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(52.797)	(30.794)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	16	5.797.202	5.797.202
Geçmiş Yıllar Karları	16	9.653.011	32.395.797
Net Dönem Karı	16	17.288.319	24.715.871
TOPLAM ÖZKAYNAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER		223.870.595	206.229.446

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	17	35.590.137	11.066.611	49.209.454	17.740.768
Satışların Maliyeti (-)	17	(28.338.417)	(8.930.184)	(42.546.950)	(14.612.913)
BRÜT KAR		7.251.720	2.136.427	6.662.504	3.127.855
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(508.141)	(156.605)	(526.198)	(180.757)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(1.344.917)	(447.819)	(1.420.241)	(476.527)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(9.726)	(2.940)	(4.523)	(1.166)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	9.051.441	1.752.984	16.804.797	2.757.236
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(9.340.037)	(2.182.287)	(17.413.588)	(2.744.454)
ESAS FAALİYET KARI		5.100.340	1.099.760	4.102.751	2.482.187
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	7.443	1.889	4.009	753
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(31.459)	(30.005)	(169)	(44)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		5.076.324	1.071.644	4.106.591	2.482.896
Finansman Gelirleri	22	659.269	138.746	3.091.054	818.074
Finansman Giderleri (-)	23	(15.664.434)	(6.997.233)	(27.164.545)	(3.419.477)
Parasal Kayıp / Kazanç		25.779.772	8.054.242	26.017.825	15.316.668
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		15.850.931	2.267.399	6.050.925	15.198.161
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		1.437.388	76.499	2.738.047	(6.537.288)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	25	(4.647.027)	(1.903.534)	(14.217.316)	(10.415.907)
- Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri	25	6.084.415	1.980.033	16.955.363	3.878.619
DÖNEM KARI		17.288.319	2.343.898	8.788.972	8.660.873
Diğer kapsamlı gelir/gider		(22.003)	-	530.486	530.486
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	24	(22.003)	-	530.486	530.486
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	24	-	-	652.905	652.905
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları					
Vergi Etkisi (-)	25	-	-	(122.419)	(122.419)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	24	(29.338)	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları					
Vergi Etkisi (-)	25	7.335	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		17.266.316	2.343.898	9.319.458	9.191.359
Dönem Karının Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		17.288.319	2.343.898	8.788.972	8.660.873
Pay Başına Kazanç	26	0,3995	0,0542	0,2031	0,2001
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Ana Ortaklık Payları		17.266.316	2.343.898	9.319.458	9.191.359
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler				Birikmiş Karlar		
Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Farkı	Paylara İlişkin Primler	Diğer Yedekler	Geri Alınmış Paylar	Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023	16	3.381.528	10.029.794	1.739.700	380.274	-	-	(20.563)	1.343.422	18.855.116	29.816.266	65.525.537
Birikmiş Karlardan Transferler	16	4.471.644	1.344.907	-	-	-	-	-	174.888	23.824.827	(29.816.266)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	530.486	-	-	-	8.788.972	9.319.458
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle												
Meydana Gelen Azalış	16	-	-	-	-	(1.494)	-	-	-	(2.902.821)	-	(2.904.315)
Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	16-4	62.055	23.736	2.925.750	-	-	-	-	-	-	-	3.011.541
30 Eylül 2023	16	7.915.227	11.398.437	4.665.450	380.274	(1.494)	530.486	(20.563)	1.518.310	39.777.122	8.788.972	74.952.221
Bağımsız Denetimden Geçmemiş												
1 Ocak 2024	16	5.321.654	14.349.066	5.391.566	-	(1.943)	5.797.202	(30.794)	1.518.306	32.395.797	24.715.871	89.456.725
Birikmiş Karlardan Transferler	16	37.870.099	(9.157.015)	-	-	-	-	-	15.891.848	(19.889.061)	(24.715.871)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	(22.003)	-	-	17.288.319	17.266.316
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle												
Meydana Gelen Azalış	16	-	-	-	-	(24.898)	-	-	-	(60.440)	-	(85.338)
Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler(*)	16-4	88.360	216.427	4.734.556	-	-	-	-	-	(2.793.285)	-	2.246.058
30 Eylül 2024	16	43.280.113	5.408.478	10.126.122	-	(26.841)	5.797.202	(52.797)	17.410.154	9.653.011	17.288.319	108.883.761

(*) Grup'un çıkarılmış sermayesinin 5.321.654 TL'den 5.410.014 TL'ye tahsisli artırılması kapsamında ihraç edilen 88.360 TL değerindeki paylar, 1 TL nominal değerli pay için 49,40 TL fiyat üzerinden toplam satış hasılatı 4.365.000 TL olacak şekilde 24 Mayıs 2024 tarihinde Borsa İstanbul pay piyasasında toptan alış satış işlemi olarak Grup'un hakim ortağı Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye tahsisli satış yöntemi ile satılmış olup sermaye artırımı işlemleri tamamlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023
Notlar			
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı		15.850.931	6.050.925
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(4.204.739)	8.145.214
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11	1.275.255	1.417.550
Faiz Gelir/Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		5.247.500	6.584.174
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	4,23	5.306.390	6.892.630
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	22	(58.890)	(308.456)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler		24.016	(3.840)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	21	24.016	(3.840)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		153.479	171.391
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14	153.479	171.391
Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	12	7.527	2.356
Değer Düşüklüğü / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(8.683)	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(8.683)	-
Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	4	10.337.162	16.486.752
Parasal Kayıp İle İlgili Düzeltmeler		(21.255.445)	(16.543.398)
Nakit ve Nakit Benzerlerinden Kaynaklanan Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler		14.450	30.229
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(781.182)	(11.948.083)
Ticari Alacaklardaki Artış / (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(527.033)	(8.682.952)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		(796.836)	(8.660.235)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış / (Azalış)		269.803	(22.717)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar İle İlgili Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(3.291)	(255)
Diğer Alacaklardaki Azalış		(3.291)	(255)
Stoklardaki Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler		(3.497.763)	(363.294)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalışlar İle İlgili Düzeltmeler		(1.403.525)	(2.954.351)
Diğer Dönen Varlıklardaki (Azalış) / Artış İle İlgili Düzeltmeler		(478.222)	378.524
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış / (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		5.056.983	(1.306.266)
Diğer Borçlardaki (Artış) / Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(104.478)	387.889
Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		154.990	458.824
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Azalış İle İlgili Düzeltmeler		21.157	133.798
Faaliyetlerde Elde Edilen Nakit Akımları:		10.865.010	2.248.056
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(62.576)	(222.697)
İşletme Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Net Nakit		10.802.434	2.025.359
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akımları:			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(22.723.379)	(23.379.295)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(22.723.379)	(23.379.295)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.936	6.663
Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.936	6.663
Alınan Faiz	22	58.890	308.456
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		(22.655.553)	(23.064.176)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları:			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	46.204.450	52.455.363
Kredilerden ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Girişleri	4	46.204.450	52.455.363
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(28.148.859)	(26.932.832)
Kredi ve Diğer Finansal Araçların Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(28.009.954)	(26.788.535)
Finansal Kiralama Yükümlülüklerinin Geri Ödenmesine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(138.905)	(144.297)
Ödenen Faiz		(4.669.124)	(4.814.970)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış İle İlgili Net Değişim		(4.542.554)	-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		-	(2.904.315)
Diğer Nakit (Çıkışları) / Girişleri		-	5.525.042
Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan / Elde Edilen Net Nakit		8.843.913	23.328.288
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(3.009.206)	2.289.471
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(14.450)	(30.229)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAZANÇ ETKİSİ		(1.886.692)	(598.129)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	7.147.915	1.797.853
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	2.237.567	3.458.966

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 3.962 kişidir (31 Aralık 2023: 4.208 kişi).

Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu'nun 11 Kasım 2024 tarihinde aldığı karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Grup, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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.

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. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal durum tablosunda, Grup'un kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 34.437.842 TL tutarında aşmaktadır. Grup yönetimi operasyonel karlılığın devamlılığını öngörmektedir. Yönetim, mevcut koşullar ve projeksiyonlar ışığında işletmenin sürekliliğinde önemli şüpheler oluşturacak belirsizliklerin olmadığı sonucuna ulaşmıştır. Bu sonuca ulaşılmasında, Grup yönetiminin bankalarla yürüttüğü görüşmelere, Grup'un 2024 yılında önceki dönemlere kıyasla artması beklenen FAVÖK performansı ve nakit yaratmasının yanında yeni yapılan yatırımların devreye girmesi ile üretim ve satış hacmine ilişkin beklentilere dayalı olarak ortaya çıkmış olan nakit akış tahminleri etkili olmuştur.

Grup'un likidite yönetimi, Grup'un ödeme yükümlülüklerini herhangi bir zamanda yerine getirebilme kabiliyetini güvence altına almaktadır. Bu amaçla, likidite planlaması, planlama çerçevesindeki işletme ve finansal faaliyetlerden kaynaklanan tüm nakit akımları hakkında bilgi vermektedir. Grup, finansal, operasyonel faaliyetlerini ve yatırım harcamalarını karşılamak amacıyla finansman sağlayarak 1 Ekim 2024 tarihinden rapor yayın tarihine kadar 8.874.079 TL tutarında kredi kullanmıştır. Ortaya çıkan finansal gereklilikler yeni banka kredisi, mevcut kredi olanaklarının devri ve ortaklar tarafından sağlanan teminatlar gibi likidite yöntemi için uygun araçların kullanılmasıyla karşılanmaktadır.

Yukarıda belirtilen nedenlerle işletmenin sürekliliği varsayımı Grup için uygundur.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

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

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

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,00000	% 343
31.12.2023	1.859,38	1,35860	% 268
30.09.2023	1.691,04	1,49385	% 254

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide finansal tablolar

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

Karşılaştırmalı tutarlar

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Netleştirme

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması:

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü:

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

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar:

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

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

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı:

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

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları:

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

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

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

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:* Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:* UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- *UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:* Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- *UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi:* UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- *UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:* Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu Standardın, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kasa	1.505	144
Bankalardaki mevduat	2.236.062	7.147.771
-Vadesiz mevduat	2.178.062	6.230.716
-Vadeli mevduat	58.000	917.055
	2.237.567	7.147.915

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir.

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>30 Haziran 2024</u>
TL	47,50	1 Ekim 2024	58.000

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir.

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
TL	41,00	2 Ocak 2024	917.055

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla banka mevduatında vadesi 3 aydan uzun blokeli tutar bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR**Finansal Borçlanmalar****Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	27.072.880	15.036.802
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	22.515.196	16.025.111
Kiralama yükümlülükleri	105.534	213.477
	49.693.610	31.275.390

Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredileri	40.296.609	57.251.164
İhraç edilmiş borçlanma araçları	3.547.704	-
Kiralama yükümlülükleri	141.735	237.338
	43.986.048	57.488.502
	93.679.658	88.763.892

a) Banka kredileri

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

Anapara	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL
Döviz cinsi tutarı						
TL	23,28	-	3.861.360	26,38	-	12.163.870
ABD Doları	8,48	819.385	28.008.619	8,48	400.887	16.062.297
Avro	6,15	1.445.748	55.285.701	6,73	1.328.587	58.902.456
			87.155.680			87.128.623
Faiz tahakkuku						
TL	-	-	1.371.679	-	-	386.863
ABD Doları	-	15.634	534.416	-	3.382	135.516
Avro	-	21.520	822.910	-	14.934	662.075
			89.884.685			88.313.077

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlanmalar (devamı)

a) Banka kredileri (devamı)

Finansal borçlanmaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	49.588.076	31.061.913
1–2 yıl içinde ödenecekler	8.348.825	17.944.021
2–3 yıl içinde ödenecekler	7.173.864	7.497.747
3–4 yıl içinde ödenecekler	6.916.292	7.360.324
4–5 yıl içinde ödenecekler	5.167.072	6.351.724
5 yıl sonrası ödenecekler	12.690.556	18.097.348
	89.884.685	88.313.077

b) Kiralama yükümlülükleri

Kiralama yükümlülükleri dağılımı

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli	105.534	213.477
Uzun vadeli	141.735	237.338
	247.269	450.815

Vade dağılımı:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıl içinde ödenecekler	105.534	213.477
1–2 yıl içinde ödenecekler	49.685	87.193
2–3 yıl içinde ödenecekler	51.783	58.202
3–4 yıl içinde ödenecekler	40.267	60.660
4–5 yıl içinde ödenecekler	-	31.283
	247.269	450.815

Finansal kiralama, kiralama dönemi 4-5 yıl olan üretim cihazlarının alımı ile ilgilidir. Grup'un finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiraya verenlerin kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkıyla güvence altına alınmıştır. Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Ortalama efektif sözleşme faiz oranı yıllık yaklaşık % 5,33'tür (2023: % 5,19) ve sözleşmelerin para birimi Avro'dur.

c) İhraç edilmiş borçlanma araçları

Türk Lirası cinsinden yurt içinde halka arz edilmeksizin tamamı Grup'un hakim ortağı Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye tahsisli olarak satılmak üzere ihraç edilen şarta bağlı paya dönüştürülebilir borçlanma aracı ihraç ve satış işlemleri, 22 Ocak 2024 tarihinde 3.547.704 TL anapara tutarı ve 22 Ocak 2024 kapanış/takas tarihi ile tamamlanmıştır.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlanmalar (devamı)

c) İhraç edilmiş borçlanma araçları (devamı)

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

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

Grup'un 26 Ağustos 2024 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda (KAP) ilan edilmiş, sınırlı bağımsız denetimden geçmiş, 2024 yılı 6 aylık Konsolide Finansal Tabloları'na göre borçlanma aracının, paya dönüştürülmesi için belirlenen tetikleyici olay gerçekleşmiştir. Bu kapsamda; Grup'un 2 Eylül 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında; borçlanma aracının itfasına yönelik olarak, çıkarılmış sermayesinin 43.280.113 TL'den 43.815.615 TL'ye şarta bağlı olarak artırılmasına ve çıkarılacak 535.502 TL nominal değerli payların tamamının, mevcut ortakların yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanarak borçlanma aracı sahibi Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye tahsis edilmesine karar verilmiştir. Şarta bağlı sermaye artırımının ve Esas Sözleşme değişikliğinin onaylanması için 2 Eylül 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kuruluna başvuru yapılmıştır.

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

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

Dönüştürme Fiyatı : 6,625 TL

Dönüştürme Oranı : 15.094,34 lot

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

Döviz cinsi	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	faiz oranı	Döviz tutarı		faiz oranı	Döviz tutarı	
	(%)	(*)	TL	(%)	(*)	TL
TL	49,17	-	3.547.704	-	-	-
			3.547.704			-

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlanmalar (devamı)

d) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	88.763.892	58.542.841
Faiz gideri	4.970.590	9.730.103
Ödenen faiz	(4.333.324)	(9.212.625)
Kur farkı	10.337.162	20.956.268
Aktifleşen finansman giderleri (Not: 10)	3.094.573	2.045.182
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin ödemeler	(138.905)	(233.446)
Alınan krediler	42.656.746	95.693.898
Ödenen krediler	(30.170.674)	(57.160.585)
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri (Not: 27)	3.547.704	-
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarının Hisse Dönüşümleri	-	(3.975.652)
Komisyon giderleri	335.800	139.495
Ödenen komisyon	(335.800)	(139.495)
Parasal kazanç	(25.048.106)	(27.622.092)
Kapanış bakiyesi	93.679.658	88.763.892

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar (*)	7.165.770	11.039.518
Alınan çekler (**)	3.798.292	3.491.594
Şüpheli alacak karşılığı	(8.683)	(8.366)
	10.955.379	14.522.746
İlişkili taraflardan alacaklar (Not: 27)	340.175	95.607
	11.295.554	14.618.353

(*) Ticari alacaklar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 4,46, ABD Doları % 0,70, Avro %0,65 (31 Aralık 2023: Türk Lirası % 4,11, ABD Doları % 0,72, Avro %0,91) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

(**) Alınan çekler, ticari faaliyetler sonucunda müşterilerden alınmış, portföyde bulunan çekleri ifade etmektedir. Söz konusu çeklerin 2.178.560 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 2.078.271 TL).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari Alacaklar (devamı)

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

Vadeden sonra geçen süre	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 aya kadar	1.188.605	1.175.287
1 - 3 ay arası	841.563	296.345
3 aydan fazla	948.791	43.812
	2.978.959	1.515.444

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

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

Vadeden sonra geçen süre	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
6 aydan fazla	8.683	8.366
	8.683	8.366

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.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığına dair hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
1 Ocak bakiyesi	(10.567)	(14.906)
Dönem içerisindeki ayrılan karşılık	(1.002)	-
Dönem içerisindeki kapatılan karşılık	-	-
Parasal kazanç	2.886	4.959
30 Eylül Bakiyesi	(8.683)	(9.947)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)**

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ticari borçlar (*)	11.992.487	11.744.623
	11.992.487	11.744.623

Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ticari borçlar (*)	1.709.125	-
	1.709.125	-

(*) Ticari borçlar 30 Eylül 2024 tarihi aylık Türk Lirası % 4,46, ABD Doları % 0,70, Avro %0,65 (31 Aralık 2023: Türk Lirası % 4,11, ABD Doları % 0,72, Avro %0,91) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Ticari alacak ve ticari borçların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 34 gün ve 126 gündür (31 Aralık 2023: 44 gün ve 108 gündür).

NOT 6 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek SGK Primleri	113.266	155.838
Personele borçlar	83.036	82.115
	196.302	237.953

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

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen depozito ve teminatlar	401	336
Diğer alacaklar (*)	27.451	33.033
	27.852	33.369

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	177.530	349.421
Taksite bağlanmış vergi borçları	352	4.789
	177.882	354.210

Ertelenmiş Gelirler

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alınan sipariş avansları	2.515.527	3.587.726
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not: 27)	640.272	489.184
	3.155.799	4.076.910

NOT 8 - STOKLAR

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İlk madde ve malzeme	6.535.322	4.557.378
Mamuller	5.012.376	5.374.040
Yoldaki mallar (*)	2.816.144	4.962.402
Yedek parçalar	246.397	312.019
Yarı mamuller	142.049	121.380
Diğer stoklar	126.263	134.759
	14.878.551	15.461.978

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

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Peşin ödenen sigorta giderleri	537.636	592.870
Diğer peşin ödenen giderler	591.548	238.768
	1.129.184	831.638

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Sabit kıymet avansı (*)	3.786.176	3.358.467
	3.786.176	3.358.467

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet						
Arsa ve arazi	17.211.413	1.718.290	-	-	-	18.929.703
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	247.275	22.597	-	-	(170)	269.702
Binalar	5.125.689	26.108	(6.013)	-	(782)	5.145.002
Makine, tesis ve cihazlar	34.105.164	84.682	6.013	-	(103.401)	34.092.458
Taşıt araç ve gereçleri	155.461	100	-	-	(3)	155.558
Döşeme ve demirbaşlar	423.105	15.703	-	-	(4.454)	434.354
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	70.293.326	23.448.288	-	-	-	93.741.614
	127.561.433	25.315.768	-	-	(108.810)	152.768.391
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	176.535	4.001	-	-	(132)	180.404
Binalar	1.764.774	119.889	-	-	(782)	1.883.881
Makine, tesis ve cihazlar	11.971.510	1.060.074	-	-	(73.651)	12.957.933
Taşıt araç ve gereçleri	103.720	11.819	-	-	(3)	115.536
Döşeme ve demirbaşlar	208.038	24.344	-	-	(1.290)	231.092
	14.224.577	1.220.127	-	-	(75.858)	15.368.846
Net defter değeri	113.336.856					137.399.545

(*) 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönem içinde, yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilen borçlanma maliyeti 3.094.573 TL'dir (31 Aralık 2023: 2.045.182 TL) (Not 4). Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde 68.154.400 TL tutarında makine rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 76.377.913 TL) (Not 13).

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet						
Arsa ve arazi	17.340.609	375.754	-	652.905	-	18.369.268
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	247.154	-	6	-	-	247.160
Binalar	5.288.574	23.734	28	-	-	5.312.337
Makine, tesis ve cihazlar	36.574.751	1.019.931	445.299	-	(1.338)	38.038.642
Taşıt araç ve gereçleri	143.840	7.870	1.079	-	-	152.788
Döşeme ve demirbaşlar	374.141	23.779	3.591	-	(1.969)	399.542
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	35.440.272	25.307.114	(450.003)	-	-	60.297.383
	95.409.341	26.758.182	-	652.905	(3.307)	122.817.120
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	160.212	3.633	-	-	-	163.845
Binalar	1.515.134	122.617	-	-	-	1.637.751
Makine, tesis ve cihazlar	10.239.955	1.238.057	-	-	(459)	11.477.553
Taşıt araç ve gereçleri	67.020	15.128	-	-	-	82.148
Döşeme ve demirbaşlar	138.756	29.342	-	-	(27)	168.072
	12.121.078	1.408.777	-	-	(486)	13.529.369
Net defter değeri	83.288.263					109.287.751

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un arsalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa ve araziler, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir.

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

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	17.211.413	17.340.609
Girişler	1.718.290	375.754
Gerçeğe uygun değer artışı	-	652.905
- <i>Özkaynaklarda muhasebeleştirilen</i>	-	652.905
Kapanış bakiyesi	18.929.703	18.369.268

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Üretim maliyeti (Not: 17)	1.215.649	1.395.297
Genel yönetim giderleri (Not: 18)	33.535	15.331
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 18)	19.919	6.404
Araştırma giderleri (Not: 18)	6.152	518
	1.275.255	1.417.550

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2024
Maliyet			
Yazılımlar ve geliştirme maliyetleri	778.021	74.475	852.496
	778.021	74.475	852.496
Birikmiş itfa payları			
Yazılımlar ve geliştirme maliyetleri	291.557	55.128	346.685
	291.557	55.128	346.685
Net defter değeri	486.464		505.811

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Eylül 2023
Maliyet			
Yazılımlar ve geliştirme maliyetleri	295.600	10.070	305.670
	295.600	10.070	305.670
Birikmiş itfa payları			
Yazılımlar ve geliştirme maliyetleri	265.978	8.773	274.751
	265.978	8.773	274.751
Net defter değeri	29.622		30.919

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

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dava Karşılığı

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava gider karşılığı (*)	13.135	8.713
	13.135	8.713

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER(devamı)

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla dava karşılığına dair hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
1 Ocak bakiyesi	8.713	5.572
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	7.829	2.579
Dönem içerisinde kapatılan karşılık	(302)	(223)
Parasal kazanç / kayıp	(3.105)	785
30 Eylül bakiyesi	13.135	8.713

NOT 13 - TAAHHÜTLER

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

Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki ihracat taahhütleri

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	81.535.037	106.538.612
İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	12.895.060	35.348.381
Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı	68.639.998	71.190.231
Açık olan ihracat taahhüdü	47.213.031	46.498.937
	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Açık Akreditifler	6.040.698	7.786.676

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – TAAHHÜTLER (devamı)**Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)**

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	Amerikan TL	Doları	Avro	TL Karşılığı	Amerikan TL	Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu								
TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	78.585.757	4.854.832	84.592	1.852.484	84.130.471	5.747.208	42.218	1.729.837
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu								
TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı								
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu								
TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu								
TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
TRİ'lerin toplam tutarı	78.585.757	4.854.832	84.592	1.852.484	84.130.471	5.747.208	42.218	1.729.837

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

Teminatlar, çoğunlukla yatırımlarla ilgili kullanılan banka kredilerine istinaden verilen teminalardan oluşmaktadır. Teminatların içerisinde 68.154.400 TL tutarında makine rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 76.377.913 TL).

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31 Aralık 2023: % 0).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	2.409.490	4.110.254
	2.409.490	4.110.254

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	215.930	169.862
Birikmiş izin karşılığı	33.276	34.942
	249.206	204.804

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.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş izin karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>
1 Ocak bakiyesi	34.942	40.198
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	37.809	29.927
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(30.252)	(19.382)
Parasal kayıp / kazanç	(9.223)	(15.801)
30 Eylül bakiyesi	33.276	34.942

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tavanı her hizmet yılı için aylık 41,83 TL (31 Aralık 2023: 35,06 TL) tavanına tabidir.

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

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
İskonto oranı (%)	3,40	3,50
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	95	98

İskonto oranı, uzun vadeli TL faiz oranları ile beklenen enflasyon oranı arasındaki farktan hesaplanmıştır. Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığın enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan kıdem tazminatı tavanı olan 41,83 TL (1 Ocak 2023: 19,98 TL) üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Eylül 2023</u>
1 Ocak bakiyesi	204.804	336.475
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	153.479	167.833
Dönem içerisinde ödenen	(62.576)	(222.697)
Parasal kayıp / kazanç	(50.439)	(111.749)
30 Eylül bakiyesi	215.930	169.862

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İhracat ve iç piyasa satışlardan kaynaklı KDV iade alacağı (*)	1.051.801	693.132
Devreden katma değer vergisi	170.864	318.271
	1.222.665	1.011.403

(*) Grup 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1.051.801 TL tutarındaki KDV alacağının 612.685 TL tutarındaki kısmı için başvuru sürecini tamamlamış olup, rapor yayın tarihi itibarıyla iade başvurusu yapılan kısmın 403.942 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2023: 317.899 TL).

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 4.328.011.294.500 adet (31 Aralık 2023: 532.165.379.410 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup'un ortakları 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Eylül 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi
Erdemoğlu Holding A.Ş.	24.256.750	56,05	2.938.234	55,21
Erdemoğlu Global Gayrimenkul A.Ş.	8.817.529	20,37	-	-
Merinos Halı San. ve Tic. A.Ş.	-	-	1.102.191	20,71
Diğer	10.205.834	23,58	1.281.229	24,08
Ödenmiş Sermaye	43.280.113	100,00	5.321.654	100,00
Sermaye düzeltme farkları	5.408.478		14.349.066	
Toplam	48.688.591		19.670.720	

6 Haziran 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararı doğrultusunda, Şirket'in 5.410.014 TL olan ödenmiş sermayesi tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere 37.870.099 TL artırılmak suretiyle 43.280.113 TL'ye yükseltilmiş ve %700 oranındaki bedelsiz sermaye artırım işlemi Esas Sözleşme değişikliğinin 23 Ağustos 2024 tarihinde tescil edilmesiyle tamamlanmıştır.

Merinos Halı Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sahip olduğu toplam 8.817.529 TL nominal tutarlı SASA paylarının tamamı, yeni kurulan ve sermayesinin tamamı Erdemoğlu Holding A.Ş.'ye ait olan Erdemoğlu Global Gayrimenkul A.Ş.'ye 30 Eylül 2024 tarihinde devredilmiştir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Grup'un Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'ine göre özkaynak tablosu 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	43.280.113	5.321.654
Sermaye Düzeltme Farkları (*)	5.408.478	14.349.066
Geri Alınan Paylar (**)	(26.841)	(1.943)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	17.410.154	1.518.306
Paylara İlişkin Primler	10.126.122	5.391.566
Geçmiş Yıl Karları	9.653.011	32.395.797
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(52.797)	(30.794)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	5.797.202	5.797.202
Net Dönem Karı	17.288.319	24.715.871
Özkaynaklar toplamı	108.883.761	89.456.725

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

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

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 dağıtımı 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.

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.

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

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:

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

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Şirket'in kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleştirmeye hak kazanacağı tutar 3.155.799 TL'dir (31 Aralık 2023: 4.076.910 TL) (Not 7). Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

Hasılat

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Polyester Cips (SPC)	13.207.140	4.388.223	16.564.547	5.713.466
Yurt içi	8.401.779	2.599.266	11.561.046	4.171.256
Yurt dışı	4.805.361	1.788.957	5.003.501	1.542.210
Polyester Elyaf	12.483.842	4.168.959	15.933.726	5.930.859
Yurt içi	7.334.776	2.286.236	11.330.016	4.418.155
Yurt dışı	5.149.066	1.882.723	4.603.710	1.512.704
Polyester İplik (Filament)	5.832.650	1.718.379	8.052.400	2.870.351
Yurt içi	5.802.221	1.714.609	8.027.907	2.860.903
Yurt dışı	30.429	3.769	24.493	9.448
Poy (Filament)	3.711.996	755.408	7.572.724	2.761.466
Yurt içi	3.692.985	742.515	7.517.292	2.763.803
Yurt dışı	19.011	12.893	55.432	(2.336)
Diğer	354.509	35.642	1.086.057	464.626
Yurt içi	69.400	30.420	137.954	26.932
Yurt dışı	285.109	5.222	948.103	874.652
Hasılat	35.590.137	11.066.611	49.209.454	17.740.768

Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	22.757.458	8.114.630	33.218.840	10.503.368
İşçilik giderleri	1.642.084	505.338	2.273.907	724.442
Enerji giderleri	1.456.653	531.040	3.434.018	1.012.484
Amortisman gideri ve itfa payları (Not: 10-11)	797.578	373.233	1.372.056	582.161
Yedek parça ve bakım gideri	295.092	83.698	456.570	169.638
Sigorta giderleri	311.379	130.893	288.474	218.181
Yarımamül kullanımı	8.871	(13.321)	(54.754)	13.026
Diğer giderler	444.208	142.249	825.493	443.514
Dönem Üretim Gideri	27.713.323	9.867.760	41.814.603	13.666.814
Dönem içi mamül stoğundaki değişim	(320.037)	(1.086.596)	420.096	865.717
Satılan telef maliyeti	85.683	40.836	123.322	34.793
Diğer atıl dönem gideri	441.377	71.966	165.687	41.074
Atıl dönem amortismanı ve itfa payı (Not: 10-11)	418.071	36.218	23.241	4.515
Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti	28.338.417	8.930.184	42.546.950	14.612.913

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ**Genel Yönetim Giderleri**

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	207.059	83.313	242.529	72.479
Kıdem ve ihbar tazminatı	114.381	25.500	22.415	5.988
Sigorta giderleri	65.199	19.663	46.118	26.790
Danışmanlık giderleri	35.857	3.366	64.751	28.818
Amortisman gideri ve itfa payları (Not: 10-11)	33.535	10.587	15.331	5.095
Malzeme ve bakım onarım gideri	25.252	6.184	55.821	28.228
Yardımcı hizmet giderleri	12.414	2.601	10.917	2.848
Dava karşılığı (Not: 12)	7.829	4.505	2.578	1.737
Enerji giderleri	2.484	710	3.334	1.510
Diğer giderler	4.131	176	62.404	7.264
	508.141	156.605	526.198	180.757

Pazarlama Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
İhracat ve navlun masrafları	1.109.125	385.417	1.098.095	356.715
Personel giderleri	101.644	31.153	107.151	31.434
Sigorta giderleri	35.938	10.967	80.222	8.948
Amortisman gideri ve itfa payları (Not: 10-11)	19.919	6.973	6.404	1.834
Vergi resim harç giderleri	14.962	55	76.334	61.900
Diğer giderler	63.329	13.254	52.035	15.696
	1.344.917	447.819	1.420.241	476.527

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	6.152	2.269	518	155
İşçilik ve personel gideri	1.860	81	1.887	291
Diğer giderler	1.714	590	2.118	720
	9.726	2.940	4.523	1.166

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	8.180.123	1.485.144	15.009.785	2.093.712
Muhtelif satış gelirleri	86.914	24.923	69.595	33.536
Hammadde satış geliri	24.551	-	82.843	16.338
Sigorta hadiselerinden gelirler	4.419	3.271	505.619	7.955
Diğer gelirler (*)	755.434	239.646	1.136.955	605.695
	9.051.441	1.752.984	16.804.797	2.757.236

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	8.516.029	2.022.370	16.950.780	2.688.050
Vergi, harç ve cezalar	137.551	111.944	65.404	8.924
Muhtelif satışlar maliyeti	31.494	12.027	31.000	10.073
Diğer giderler	654.963	35.946	366.404	37.407
	9.340.037	2.182.287	17.413.588	2.744.454

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	22.757.458	33.218.840
İşçilik ve personel giderleri	1.952.647	2.635.473
Enerji giderleri	1.459.137	3.436.665
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10-11)	1.275.255	1.417.550
İhracat ve navlun masrafları	1.109.125	1.148.095
Diğer atıl dönem gideri	441.377	165.687
Sigorta giderleri	412.516	364.815
Yedek parça ve bakım gideri	295.092	456.570
Kıdem ihbar tazminatı	114.381	22.415
Satılan telef maliyeti	85.683	123.322
Danışmanlık giderleri	35.857	64.751
Malzeme ve bakım onarım gideri	25.252	55.821
Vergi resim harç giderleri	14.962	76.334
Yardımcı hizmet giderleri	12.414	10.917
Yarı mamül kullanımı	8.871	(54.754)
Dava karşılığı	7.829	2.578
Dönem içi mamül kullanımı	(320.037)	420.096
Diğer giderler	513.382	932.737
	30.201.201	44.497.912

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Maddi duran varlık satış karları (*)	7.443	1.889	4.009	753
Maddi duran varlık satış zararları (*)	(31.459)	(30.005)	(169)	(44)
	(24.016)	(28.116)	3.840	709

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

NOT 22 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri	600.379	130.678	2.782.598	681.913
Faiz gelirleri	58.890	8.068	308.456	136.161
	659.269	138.746	3.091.054	818.074

NOT 23 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri	10.337.162	5.164.094	20.151.915	130.042
Faiz giderleri	4.970.590	1.719.381	6.075.766	3.178.009
Komisyon ve diğer banka masraf giderleri	356.682	113.758	936.864	111.426
	15.664.434	6.997.233	27.164.545	3.419.477

NOT 24 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	5.797.202	5.797.202
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	(52.797)	(30.794)
	5.744.405	5.766.408

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başındaki bakiye	5.797.202	-
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artışı (Not 10)	-	530.486
Dönem sonu bakiyesi	5.797.202	530.486

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem başındaki bakiye	(30.794)	(20.563)
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kayıpları (Not: 14)	(22.003)	-
Dönem sonu bakiyesi	(52.797)	(20.563)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergiler

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

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

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	11.371.325	35.481.195	2.842.831	8.869.793
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı	(4.391.899)	(7.729.603)	(1.097.975)	(1.932.401)
Yararlanılacak yatırım indirimi (*)	49.023.851	42.939.436	49.023.851	42.939.436
Kıdem tazminatı karşılığı	215.930	169.862	53.983	42.466
Stokların değerlendirme farkı	79.392	(19.836)	19.848	(4.959)
Alınan ve verilen avanslar düzeltmesi, net	(121.891)	(158.039)	(30.473)	(39.509)
Satışların dönemsellik düzeltmesi	34.384	38.990	8.596	9.748
Birikmiş izin karşılığı	33.276	34.942	8.319	8.736
Dava karşılıkları	13.135	8.713	3.284	2.178
Şüpheli alacak karşılığı	8.683	8.366	2.171	2.092
İhracat gider karşılığı	28.531	32.178	7.133	8.044
Kur farkı düzeltmesi	2.184.088	148.973	546.022	37.243
Ertelenen vergi varlıkları			52.516.038	51.919.737
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(1.128.448)	(1.976.869)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			51.387.590	49.942.867

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**Ertelenmiş Vergiler (devamı)****Ertelenmiş vergi hareket tablosu**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sasa Polyester San. A.Ş.	51.374.652	49.922.982
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	12.938	19.885
	51.387.590	49.942.867

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
1 Ocak bakiyesi	49.942.867	24.559.438
Dönemin ertelenmiş vergi gideri	(4.647.027)	(14.217.316)
Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	6.084.415	16.955.363
Diğer kapsamlı gelirlerde ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	7.335	(122.419)
30 Eylül bakiyesi	51.387.590	27.175.066

Vergi karşılığının mutabakatı

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	15.850.931	6.050.925
Gelir vergisi oranı: %25 (2023: %25)	(3.962.733)	(1.512.731)
Vergi etkileri:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(213.689)	(446.067)
-İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri	6.084.415	16.955.363
-Diğer düzeltmeler ve parasal kazanç / (kayıp)	(470.605)	(12.258.518)
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	1.437.388	2.738.047

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

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

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 30'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 ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

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, “ Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 30 Nisan 2018 tarihli Bakanlar Kurulu'nda onaylanarak 23 Haziran 2018 tarihli T.C. Resmi Gazetesinde yayınlanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 2.906.598 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdadır:

- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %100, yatırıma katkı oranı: %104, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde 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 ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları (devamı)

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

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 47.964.829 TL'ye (31 Aralık 2023: 43.206.800 TL) ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- KDV İstisnası,
- KDV İadesi,
- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %100, yatırıma katkı oranı: %85, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde 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 şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, 13 Eylül 2023 tarihinde, Elyaf Üretim Tesis Yatırımı konusunda yatırım teşvik belgesi almıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 8.994.986 TL'ye ulaşmış (31 Aralık 2023: 8.739.108 TL) olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları (devamı)

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

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

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

Grup'un bu yatırımlarla ilgili sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 49.023.851 TL vergi varlığı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 42.939.436 TL).

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları ve enflasyon muhasebesi uygulaması sonucu ortaya çıkan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek 51.387.590 TL ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilir değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

- Söz konusu teşvike dair zaman kısıtı bulunmamaktadır.
- Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide vergi karı projeksiyonları üzerinden yapılmıştır. Şirket'in büyüme varsayımları yatırımların tamamlanması planlanan 2024-2025 yılları gözönünde bulundurularak yapılmıştır.
- Hazırlanan kar projeksiyonlarında uzun vadeli enflasyon beklentisi %19 kullanılmıştır. 2024 yıl sonu kur beklentisi %37 ve uzun vadeli kur artış beklentisi ise %8 - %10 kullanılmıştır (ABD Doları bazında).
- Olası vergi planlama stratejileri gözönünde bulundurulmuştur.

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

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Net kar	17.288.319	8.788.972
<i>Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı:</i>		
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	43.280.112.945	43.280.112.945
Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kar (tam TL)	0,3995	0,2031
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş. (Not 5)	339.787	95.607
Akal İplik Tekstil San Tic. A.Ş.	388	-
	340.175	95.607

b) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	347.453	269.313
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	292.819	219.871
	640.272	489.184

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

c) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Erdemoğlu Holding A.Ş. (*)	2.545.353	11.239.672
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	1.267.887	-
	3.813.240	11.239.672

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

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin , 8 Şubat 2024 tarihli yönetim kurulu kararıyla 5.321.654 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 15.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, mevcut ortakların rüçhan hakları tamamen kısıtlanmak suretiyle tahsisli olarak, toplam 4.365.000 TL (dört milyar üç yüz altmış beş milyon Türk Lirası) satış hasılatı elde edilecek şekilde Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde primli olarak belirlenecek pay satış fiyatına göre hesaplanacak nominal sermaye tutarı kadar nakit sermaye artırımını yoluyla artırılmasına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru 16 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Sermaye artırımını nedeniyle ihraç edilecek payların tahsisli satışında işlem fiyatı, Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde belirlenen baz fiyat ve Erdemoğlu Holding A.Ş.'nin son 6 ay içinde gerçekleştirdiği satış işlemlerindeki en yüksek satış fiyatı dikkate alınarak 1 TL nominal değerli beher pay için 49,40 TL olarak belirlenmiştir. Sermaye artırımını ile ihraç edilecek 88.360.324 TL nominal değerli payların tahsisli satış işlemi, ihraç belgesinin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 21 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmasına müteakip, Şirket'in çıkarılmış sermayesi 5.321.654 TL'den 5.410.014 TL'ye yükselmiştir.

Erdemoğlu Holding A.Ş. tarafından Grup'a gönderilen ve yukarıdaki işlemler neticesinde kalan tutara faiz işletilmektedir.

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

d) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	1.616.246	525.473	1.807.572	954.669
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	1.138.936	522.346	1.305.850	133.042
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	865.184	148.795	1.143.781	334.532
Akal İplik Tekstil San Tic. A.Ş.	679	679	-	-
	3.620.366	1.196.614	4.257.203	1.422.243

e) İlişkili taraflardan yapılan alışlar:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet
Erdemoğlu Holding A.Ş.	144.196	63.018	554.632	433.451
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	555	94	641	92
	144.751	63.112	555.273	433.543

f) İlişkili taraflardan kur farkı ve vade farkı gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	17.651	6.821	-	-
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	5.884	1.340	21.616	11.523
Zeki Mensucat San. Tic. A.Ş.	3.150	2.759	8.516	7.703
Akal İplik Tekstil San Tic. A.Ş.	4	4	-	-
	26.689	10.924	30.132	19.226

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Üst yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar	44.187	13.143	41.278	13.177
	44.187	13.143	41.278	13.177

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi

Finansal risk faktörleri

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	6.983.929	150.588	48.024
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	291.014	3.829	4.187
Diğer	3.277.930	91.077	4.307
Toplam varlıklar	10.552.873	245.494	56.519
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	10.235.187	221.270	69.864
Finansal yükümlülükler	46.237.743	604.024	669.209
Diğer	2.946.771	61.212	22.343
Kısa vadeli yükümlülükler	59.419.701	886.506	761.416
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	1.709.125	50.000	-
Finansal yükümlülükler	38.661.183	230.995	804.525
Diğer	3.813.241	111.555	-
Uzun vadeli yükümlülükler	44.183.549	392.550	804.525
Toplam yükümlülükler	103.603.250	1.279.056	1.565.941
Net yabancı para pozisyonu	(93.050.377)	(1.033.562)	(1.509.423)

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	7.892.608	128.169	62.192
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	5.074.758	114.796	10.719
Diğer	2.250.368	44.195	10.818
Dönen varlıklar	15.217.734	287.160	83.729
Toplam varlıklar	15.217.734	287.160	83.729
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	5.311.196	106.577	23.480
Finansal yükümlülükler	25.528.232	114.242	472.561
Diğer	1.818.999	28.411	15.353
Kısa vadeli yükümlülükler	32.658.427	249.230	511.394
Finansal yükümlülükler	50.685.107	290.027	881.128
Uzun vadeli yükümlülükler	50.685.107	290.027	881.128
Toplam yükümlülükler	83.343.534	539.257	1.392.522
Net yabancı para pozisyonu	(68.125.800)	(252.097)	(1.308.793)

(*) 1 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 tarihleri arasında 114 Milyon ABD Doları (2023: 404 Milyon ABD Doları) yapılmakta olan yatırımlar kapsamında olmak üzere 759 Milyon ABD Doları (2023: 1.346 Milyon ABD Doları) karşılığı ithalat ve 232 Milyon ABD Doları (2023: 340 Milyon ABD Doları) tutarında ihracat gerçekleştirilmiştir.

Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2024 itibarıyla;		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(7.065.950)	7.065.950
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	(7.065.950)	7.065.950
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(11.544.126)	11.544.126
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro Net Etki	(11.544.126)	11.544.126
Toplam	(18.610.076)	18.610.076

SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası'nın 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
31 Aralık 2023 itibarıyla;		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(2.020.159)	2.020.159
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
ABD Doları Net Etki	(2.020.159)	2.020.159
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(11.605.003)	11.605.003
Avro riskinden korunan kısım	-	-
Avro Net Etki	(11.605.003)	11.605.003
Toplam	(13.625.162)	13.625.162

NOT 29- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.