

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

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR  
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

<b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>1</b>
<b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>2</b>
<b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>3</b>
<b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>4</b>
<b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b>	<b>5-76</b>
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5-32
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32-33
NOT 4 FİNANSAL ARAÇLAR	33-36
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	36-37
NOT 6 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	38
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER	38
NOT 8 STOKLAR	39
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	39
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	40
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	41-43
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	43
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44
NOT 14 TAAHHÜTLER	44-45
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR	46-47
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	47
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	48-50
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	50-51
NOT 19 PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ	51-52
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	52-53
NOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	53
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER	54
NOT 23 FİNANSAL GELİRLER	54
NOT 24 FİNANSAL GİDERLER	54
NOT 25 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	54-55
NOT 26 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	55-59
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	60
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	60-61
NOT 29 TÜREV ARAÇLAR	61-62
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	62-73
NOT 31 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	74-75
NOT 32 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	76

# SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		( Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2020	( Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2019
	Notlar		
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>2.782.309</b>	<b>1.611.781</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	428.395	101.348
Finansal Yatırımlar	4	46.982	27.848
Ticari Alacaklar	5	700.339	497.020
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	663.151	397.564
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	28	37.188	99.456
Diğer Alacaklar	7	4.208	4.945
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	4.208	4.945
Stoklar	8	1.338.235	751.535
Türev Araçlar	29	-	1.042
Peşin Ödenmiş Giderler	9	15.457	12.137
Diğer Dönen Varlıklar	16	248.693	215.906
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>8.007.886</b>	<b>6.142.400</b>
Diğer Alacaklar	7	114	114
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	120	3.047
Maddi Duran Varlıklar	11	5.864.428	4.629.676
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	852	1.370
Peşin Ödenmiş Giderler	9	205.609	158.638
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	1.936.763	1.349.555
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>10.790.195</b>	<b>7.754.181</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>4.447.945</b>	<b>3.380.824</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	2.506.765	2.589.848
- Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	1.535.171	2.195.508
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	947.962	391.108
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	23.632	3.232
Ticari Borçlar	5	1.215.789	677.847
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.215.789	677.847
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6	21.589	10.189
Diğer Borçlar	7	2.315	12.216
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	2.315	12.216
Ertelenmiş Gelirler	7	700.899	89.423
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	-	685
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	588	616
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	588	616
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>3.455.900</b>	<b>1.788.256</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	3.399.207	1.739.795
-İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	3.313.238	1.724.287
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	85.969	15.508
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	56.693	48.461
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	56.693	48.461
<b>OZKAYNAKLAR</b>		<b>2.886.350</b>	<b>2.585.101</b>
Ödenmiş Sermaye	17	830.000	830.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	13	13
Geri Alınmış Paylar	17	(5.707)	(2.594)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	191.559	191.559
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	17	508.483	508.483
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(4.109)	(4.109)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	17	512.592	512.592
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	17	1.049.814	(6.540)
Net Dönem Karı veya Zararı	17	312.188	1.064.180
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>10.790.195</b>	<b>7.754.181</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Notlar	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2019
Hasılat	18	5.040.948	2.763.745
Satışların Maliyeti (-)	18	(3.952.541)	(2.448.314)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>1.088.407</b>	<b>315.431</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(45.888)	(38.729)
Pazarlama Giderleri (-)	19	(149.665)	(85.226)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(3.802)	(3.897)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	600.043	221.964
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(465.776)	(163.467)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>1.023.319</b>	<b>246.076</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	50.459	4.674
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(2.240)	(1.387)
<b>FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>1.071.538</b>	<b>249.363</b>
Finansman Gelirleri	23	408.002	76.842
Finansman Giderleri (-)	24	(1.754.560)	(313.603)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARARI) / KARI</b>		<b>(275.020)</b>	<b>12.602</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri) (-)</b>		<b>587.208</b>	<b>1.051.578</b>
-Dönem Vergisi Gideri (-)	26	-	(685)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	26	122.351	(2.005)
- Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri	26	464.857	1.054.268
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>312.188</b>	<b>1.064.180</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir/gider</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>312.188</b>	<b>1.064.180</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı:</b>			
Ana Ortaklık Payları		312.188	1.064.180
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Pay Başına Kazanç	27	0,3761	1,2821

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

(Bağımsız Denetimden Geçmiş)	Notlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	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 / (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2019</b>		<b>605.000</b>	<b>13</b>	<b>(1.594)</b>	<b>512.592</b>	<b>(4.109)</b>	<b>28.306</b>	<b>(2.384)</b>	<b>597.406</b>	<b>1.735.230</b>
Transferler		225.000	-	-	-	-	163.253	209.153	(597.406)	-
Temettü								(209.153)		(209.153)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	1.064.180	1.064.180
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış		-	-	(1.000)	-	-	-	(4.156)	-	(5.156)
<b>31 Aralık 2019</b>	<b>17</b>	<b>830.000</b>	<b>13</b>	<b>(2.594)</b>	<b>512.592</b>	<b>(4.109)</b>	<b>191.559</b>	<b>(6.540)</b>	<b>1.064.180</b>	<b>2.585.101</b>
(Bağımsız Denetimden Geçmiş)										
<b>1 Ocak 2020</b>	<b>17</b>	<b>830.000</b>	<b>13</b>	<b>(2.594)</b>	<b>512.592</b>	<b>(4.109)</b>	<b>191.559</b>	<b>(6.540)</b>	<b>1.064.180</b>	<b>2.585.101</b>
Transferler		-	-	-	-	-	-	1.064.180	(1.064.180)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	312.188	312.188
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış	<b>17</b>	-	-	(3.113)	-	-	-	(7.826)	-	(10.939)
<b>31 Aralık 2020</b>	<b>17</b>	<b>830.000</b>	<b>13</b>	<b>(5.707)</b>	<b>512.592</b>	<b>(4.109)</b>	<b>191.559</b>	<b>1.049.814</b>	<b>312.188</b>	<b>2.886.350</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

## BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2020	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) 1 Ocak - 31 Aralık 2019
<b>İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:</b>			
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem (Zararı) / Karı</b>		<b>(275.020)</b>	<b>12.602</b>
<b>Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>1.341.081</b>	<b>302.682</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11,12	142.836	40.736
Faiz Gelir/Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		221.227	111.139
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	24	225.263	129.710
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	23	(3.479)	(19.146)
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Gelirleri</i>		(557)	575
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler		(47.925)	(2.996)
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler</i>	22	(351)	(2.996)
<i>Yatırım Amaçlı Elden Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile ilgili Düzeltmeler</i>	22	(47.574)	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		13.076	13.836
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler</i>	15	13.076	13.836
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	195	152
Türev Araçların Değerlemesine İlişkin Düzeltmeler	29	1.042	(1.042)
Değer Düşüklüğü / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(681)	510
<i>Alacaklarda Değer (İptali) / Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	(681)	510
Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	4	1.011.311	140.347
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:</b>		<b>141.712</b>	<b>(53.446)</b>
Ticari Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(210.863)	(42.171)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış</i>		(273.131)	(14.621)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)</i>		62.268	(27.550)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar İle İlgili (Artış) / Azalış		737	(1.538)
<i>Diğer Alacaklardaki (Artış) / Azalış</i>		737	(1.538)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(586.698)	(173.083)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) / Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(97.262)	(4.714)
Diğer Dönen Varlıklardaki Azalış / (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(32.820)	(166.500)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		455.835	235.621
Diğer Borçlardaki (Azalış) / Artış İle İlgili Düzeltmeler		(10.093)	8.157
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış İle İlgili Düzeltmeler		611.476	87.799
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		11.400	2.983
<b>Faaliyetlerden Elden Edilen Nakit Akımları:</b>		<b>1.207.773</b>	<b>261.838</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(4.844)	(6.295)
Vergi Ödemeleri	26	(685)	(3.227)
<b>İşletme Faaliyetlerinden Elden Edilen Net Nakit</b>		<b>1.202.244</b>	<b>252.316</b>
<b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akımları:</b>			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(661.175)	(2.113.657)
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	11-12	(661.175)	(2.113.657)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11-22	1.846	4.461
<i>Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		1.846	4.461
Yatırım Amacıyla Elden Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10-22	50.371	-
<b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit</b>		<b>(608.958)</b>	<b>(2.109.196)</b>
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları:</b>			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4	2.913.498	4.462.459
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>	4	2.913.498	4.462.459
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	(2.909.737)	(2.550.112)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>	4	(2.882.516)	(2.550.112)
<i>Finansal Kiralama Yükümlülüklerinin Geri Ödenmesine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(27.221)	-
Ödenen Faiz	4	(243.406)	(122.651)
Alınan Faiz	23	3.479	19.146
Ödenen Temettümler	17	-	(209.153)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış/Artış İle İlgili Net Değişim İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(10.939)	-
Diğer Nakit Çıkışları	4	(19.134)	291
<b>Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan / Elden Edilen Net Nakit</b>		<b>(266.239)</b>	<b>1.929.956</b>
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM</b>		<b>327.047</b>	<b>73.076</b>
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>101.348</b>	<b>28.272</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>428.395</b>	<b>101.348</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Sasa Polyester Sanayi A.Ş. (“Şirket”) 8 Kasım 1966 tarihinde Adana’da kurulmuş olup, ana faaliyet konuları polyester elyaf, iplik ve benzeri ürünlerle polyester cips üretimi ve pazarlamasıdır. Grup, Erdemoğlu Holding A.Ş. (“Erdemoğlu Holding”) bağlı ortaklığıdır. Sasa Polyester Sanayi A.Ş.’nin hisse senetleri, Borsa İstanbul BIST 50 endeksinde işlem görmektedir.

Şirket’in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla personel sayısı 4.022 kişidir (31 Aralık 2019: 1.979 kişi).

#### **Bağlı Ortaklık**

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

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

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu’nun 8 Şubat 2021 tarihinde aldığı karar ile yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Grup, Dünya Sağlık Örgütü (“WHO”) tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak tanımlanan koronavirus salgınının faaliyetleri üzerindeki etkisini değerlendirmeye devam etmektedir. Mart ayında Türkiye’de uygulanmaya başlanan salgının ilerlemesini önleme amaçlı sosyal kısıtlamalar, 1 Haziran 2020 itibarıyla Türkiye’de normalleşme süreci kapsamında kısmi olarak kaldırılmaya başlansa da 28 Kasım 2020 itibarıyla tekrar uygulanmaya başlanmıştır. Salgın nedeniyle ortaya çıkan ekonomik koşullar ve yabancı para kur farkları nedeniyle döviz cinsinden yükümlülüklerde artış meydana getirmiştir. 2021 yılı için Covid 19’un mevcut koşullarda yeni bir etkisi öngörülmektedir.

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

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

###### TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

###### Kullanılan Para Birimi

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

###### İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. 31 Aralık 2020 itibarıyla, kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 1.615.932 bin TL (31 Aralık 2019: 1.769.043 bin TL) aşmaktadır. Kısa vadeli yükümlülüklerin 700.899 TL'si alınan sipariş avanslarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 89.423 TL). Yönetim, mevcut koşullar ve projeksiyonlar ışığında işletmenin sürekliliğinde önemli şüpheler oluşturacak belirsizliklerin olmadığı sonucuna ulaşmıştır. Bu sonuca ulaşılmasında, yönetimin bankalarla yürüttüğü görüşmelere, Grup'un FAVÖK performansı ve nakit yaratmasının yanında yeni yapılan yatırımların devreye girmesi ile üretim ve satış hacmine ilişkin beklentilere dayalı olarak ortaya çıkacak olan nakit akış tahminleri etkili olmuştur.

###### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	% 100	% 100

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

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

#### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

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.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

#### Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

### 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.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

#### a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>İşletme Tanımı</i>
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Önemlilik Tanımı</i>
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları</i>
Kavramsal Çerçeve ( Değişiklikler)	<i>TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler</i>

#### **TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı**

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişikliklerle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

#### **TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı**

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

#### **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu**

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar**

Söz konusu değişiklik ile Grup COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

###### a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

###### **TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (devamı)**

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişikliğin hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup'un, COVID-19 ile ilgili herhangi bir kira imtiyazı bulunmamaktadır.

###### **Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler**

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. *TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler* tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama</i>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

##### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

##### **TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar**

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

##### **TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar**

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

##### TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

###### TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişikliklerle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

###### TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

###### TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

###### **TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti**

TMS 37'de yapılan değişikliklerle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

##### **TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması**

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

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

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

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

##### **2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

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

###### **2.5.1 Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri**

Grup duran varlıklarının üzerinden Not 2.6.3 ve 2.6.4'te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır (Not 10, Not 11 ve Not 12).

###### **2.5.2 Ertelenmiş vergi**

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

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

###### **2.5.3 Şüpheli alacak karşılığı**

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin raporlama dönemi itibarıyla var olan ancak makul ve desteklenebilir ileriye dönük varsayımlara göre gelecekteki farklı ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklar Not 5'te yer almaktadır.

###### **2.5.4 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler**

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

###### **2.5.5 Dava karşılıkları**

Grup Yönetimi, devam etmekte olan davalara ilişkin karşılık tutarlarını Hukuk Müşavirliği ve Grup dışı uzman avukat görüşlerini dikkate alarak söz konusu davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilmesi durumunda ortaya çıkacak yükümlülükleri güvenilir bir biçimde yönetimin en iyi tahminine dayanan olası nakit çıkışları üzerinden belirlemektedir. İlgili bilanço tarihi itibarıyla dava karşılıkları Not 13'te yer almaktadır.

###### **2.5.6 Varlıklarda değer düşüklüğü**

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

###### **2.5.7 Finansal varlıklarda değer düşüklüğü**

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

###### **2.5.8 Türev finansal araçların rayiç değeri**

Grup, türev finansal araçlarını gerçekleşme tarihindeki kur ve faiz tahminleri üzerinden hesaplanmış raporlama tarihi itibarıyla tahmini piyasa değerleri tahminlerini baz alarak değerlemektedir (Not 31).

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

###### 2.6.1 Hasılat

Grup, aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebelemektedir. Hasılat, iç ve dış pazarda, son kullanıcıya doğrudan satılan elyaf, tekstil cipsi, poy, pet resin, iplik ve diğer yan ürünlerin satışından oluşmaktadır.

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

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

###### Temettü, faiz ve kira geliri

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

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

###### 2.6.2 Stoklar

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.6.3 Maddi Duran Varlıklar

##### Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve arsalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

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

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

##### Maliyet Yöntemi

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	YIL
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5-25
Binalar	18-40
Makine, tesis ve cihazlar	15-25
Taşıt araç ve gereçleri	5
Döşeme ve demirbaşlar	5-10

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

###### 2.6.3 Maddi Duran Varlıklar (devamı)

###### Maliyet Yöntemi (devamı)

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

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

###### 2.6.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

	YIL
Haklar	10
Geliştirme maliyetleri	5

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

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

###### Bilgisayar yazılımı

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

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

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

###### Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

###### 2.6.5 Kiralama İşlemleri

###### Kiracı durumunda Grup

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

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

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

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

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

###### **2.6.5 Kiralama İşlemleri (devamı)**

###### **Kiracı durumunda Grup (devamı)**

- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kaleme sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, ‘Maddi Duran Varlıklar’ politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda ‘Diğer giderler’ kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

###### **2.6.5 Kiralama İşlemleri (devamı)**

###### **Kiraya veren durumunda Grup**

Grup, kiraya veren olarak, kendi yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bazılarına ilişkin kiralama sözleşmeleri imzalamaktadır. Grup aynı zamanda perakendecilere ayakkabı ürünlerinin sunumu, müşteri özelleştirmesi ve test aşaması için gerekli donanımları ve Grup tarafından üretilen donanımları kiralamaktadır.

Grup'un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanın varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Grup, net kiralama yatırımına TFRS 9'da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Grup, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir ve tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerinde bir azalma olması durumunda, gelirin kiralama süresine dağıtımını revize eder ve tahakkuk eden tutarlardaki azalmaları doğrudan finansal tablolara yansıtır.

Kiracılarından finansal kiralama alacakları, Grup'un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir. Finansal kiralama geliri, kiralamalara ilişkin Grup'un ödenmemiş net yatırımı üzerindeki sabit dönemsel getiri oranını yansıtmak için muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Bir sözleşmenin kiralamaya ilişkin olan ve olmayan unsurlar içermesi halinde Grup, sözleşmede belirtilmiş bedeli her bir unsura dağıtmak için TFRS 15 standardını uygular.

###### **2.6.6 Borçlanma Maliyetleri**

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

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

###### **2.6.6 Borçlanma Maliyetleri (devamı)**

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

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

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

###### **2.6.7 Finansal Araçlar**

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

###### ***Finansal Varlıklar***

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

###### *Finansal Varlıklar (devamı)*

###### Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

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

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımları gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

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

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

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

###### *Finansal Varlıklar (devamı)*

###### Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

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

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

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

###### Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

###### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

###### *Finansal Varlıklar (devamı)*

###### Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

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

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

###### Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

###### Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

###### *Finansal Yükümlülükler*

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

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

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıyamaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandıramaz.

###### Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

###### **Türev finansal araçlar**

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Not 29 ve Not 30'da verilmiştir.

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

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

###### **Türev finansal araçlar (devamı)**

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

###### **Finansal riskten korunma muhasebesi**

Grup bazı türev araçları, gerçeğe uygun değer değişiminden korunma, nakit akış riskinden korunma ya da uygun olması durumunda yurtdışı işletmelerdeki net yatırım riskinden korunma işlemlerinden kaynaklanan döviz kuru riski ve faiz oranı riskine ilişkin olarak finansal riskten korunma aracı olarak tanımlamaktadır. Kesin taahhütlerdeki döviz kuru riskinden korunma işlemleri, nakit akış riskinden korunma riski olarak muhasebeleştirilir.

Korunma ilişkisinin başlangıcında, Grup, korunma aracı ve korunan kalem arasındaki ilişkiyi, risk yönetimi amaçları ve çeşitli korunma işlemlerini yönetme stratejileriyle birlikte belgelerir. Buna ek olarak, Grup korunma işleminin başlangıcında ve devamında, ilgili aracın etkinliğine ilişkin aşağıda belirtilen değerlendirmeleri yapar:

- korunan kalem ile korunma amacıyla edinilen araç arasında ekonomik bir ilişki bulunması;
- kredi riski etkisinin, ekonomik ilişkiden kaynaklanan değer değişikliklerini yönlendirmemesi; ve
- korunma ilişkisinin korunma oranı, Grup'un fiilen koruduğu kalemin miktarı ile söz konusu miktardan korunmak için fiilen kullandığı korunma aracının miktarından kaynaklanan oranla aynı olması

Korunma ilişkisinin, korunma oranı için korunma işleminin etkinliğine ilişkin oranları karşılamadığı ancak bu tanımlanmış korunma ilişkisi için risk yönetimi amaçlarının aynı kalması durumunda Grup, gerekli kriterleri yeniden karşılamak için korunma ilişkisinin korunma oranını değiştirir (korunmayı yeniden dengelemesi gibi). Grup, ileriye dönük sözleşmelerin gerçeğe uygun değerinde (yani ileriye dönük unsurlar da dahil olmak üzere) tüm değerlendirme riskini, ileriye dönük sözleşmeleri içeren tüm riskten korunma ilişkileri için riskten korunma aracı olarak belirler.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.6.8 Kur Değişiminin Etkileri

##### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

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

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

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

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

#### 2.6.9 Pay Başına Kazanç

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

#### 2.6.10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

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

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

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

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

#### 2.6.12 İlişkili Taraflar

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

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
  - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
  - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
  - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
  - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
  - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
  - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

###### 2.6.12 İlişkili Taraflar (devamı)

- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

###### 2.6.13 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

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

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

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

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

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

###### Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

###### Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

###### 2.6.16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

*Kıdem tazminatları:*

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

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

###### 2.6.17 Nakit Akış Tablosu

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

###### 2.6.18 Sermaye ve Temettüleri

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

###### 2.6.19 Bölümlere Göre Raporlama

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

#### NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kasa	97	4
Bankalardaki mevduat	428.298	101.344
-Vadesiz mevduat	78.298	101.344
-Vadeli mevduat	350.000	-
	<b>428.395</b>	<b>101.348</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
TL	18,60	4 Ocak 2021	350.000
			<b>350.000</b>

#### NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR

<u>Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar</u>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Vadesi 3 aydan uzun blokeli mevduatlar (*)	46.982	27.848
<b>Toplam</b>	<b>46.982</b>	<b>27.848</b>

(\*) Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka mevduatında Türkiye İhracat Kredi Bankası ("Türk Eximbank") kredilerinden kaynaklanan, vadesi 3 aydan uzun 46.982 TL blokeli tutar bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 27.848 TL).

#### Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kısa vadeli banka kredileri	1.535.171	2.195.508
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	947.962	391.108
Finansal kiralama yükümlülükleri	23.632	3.232
	<b>2.506.765</b>	<b>2.589.848</b>

#### Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Uzun vadeli banka kredileri	3.313.238	1.724.287
Finansal kiralama yükümlülükleri	85.969	15.508
	<b>3.399.207</b>	<b>1.739.795</b>

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalar ve bu borçlanmalara ilişkin faiz tahakkukları aşağıdaki gibidir:

Anapara	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL
Döviz cinsi tutarı						
TL	17,49	-	1.083.201	20,36	-	580.703
ABD Doları	2,52	69.325	514.351	-	-	-
Avro	2,03	453.863	4.137.600	2,43	552.809	3.676.513
			<b>5.735.152</b>			<b>4.257.216</b>
<b>Faiz tahakkuku</b>						
TL		-	36.669		-	31.750
ABD Doları		51	376		-	-
Avro		2.652	24.174		3.298	21.937
			<b>5.796.371</b>			<b>4.310.903</b>

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

Finansal borçlanmaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
1 yıl içinde ödenecekler	2.483.133	2.586.616
1-2 yıl içinde ödenecekler	885.532	404.314
2-3 yıl içinde ödenecekler	587.690	372.128
3-4 yıl içinde ödenecekler	490.206	261.959
4-5 yıl içinde ödenecekler	312.463	185.185
5 yıl ve sonrası	1.037.347	500.701
	<b>5.796.371</b>	<b>4.310.903</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Finansal kiralama yükümlülükleri

<b>Finansal kiralama borçları</b>	<b>Asgari kira ödemeleri</b>		<b>Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri</b>	
	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Finansal kiralama borçları	118.571	20.416		
12 ay içinde	27.188	3.828	23.632	3.232
12 aydan uzun olanlar	91.383	16.588	85.969	15.508
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(8.970)	(1.676)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>109.601</u>	<u>18.740</u>		
12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			23.632	3.232
12 aydan sonra ödenecek borçlar			85.969	15.508
			<u>109.601</u>	<u>18.740</u>

Finansal kiralama, kiralama dönemi 4-5 yıl olan üretim cihazlarının alımı ile ilgilidir. Grup'un finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiraya verenlerin kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkıyla güvence altına alınmıştır. Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Ortalama efektif sözleşme faiz oranı yıllık yaklaşık % 3,56'dır (2019: % 3,70).

##### c) 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.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### c) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı (devamı)

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<b>Açılış bakiyesi</b>	<b>4.329.643</b>	<b>2.041.429</b>
Faiz gideri	225.263	129.710
Ödenen faiz	(243.406)	(122.651)
Kur farkı	1.011.311	140.347
Aktifleşen finansman giderleri (Not 11)	463.606	209.721
Finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlıklar (Not 11)	115.794	18.740
Finansal kiralama yükümlülüklerine ilişkin ödemeler	(27.221)	-
Yeni alınan krediler	2.913.498	4.462.459
Geri ödenen krediler	(2.882.516)	(2.550.112)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>5.905.972</b>	<b>4.329.643</b>

#### NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### Ticari Alacaklar

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Ticari alacaklar (*)	489.311	273.582
Alınan çekler (**)	173.840	124.663
Şüpheli alacak karşılığı	-	(681)
	<b>663.151</b>	<b>397.564</b>
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 28)	37.188	99.456
	<b>700.339</b>	<b>497.020</b>

(\*) Ticari alacaklar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 1,75, ABD Doları % 0,50, Avro %0,33 (31 Aralık 2019: Türk Lirası %1,00, ABD Doları % 0,43, Avro %0,27) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

(\*\*) Alınan çekler, ticari faaliyetler sonucunda müşterilerden alınmış, portföyde bulunan çekleri ifade etmektedir. 115.542 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 70.125 TL).

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

<b>Vadeden sonra geçen süre</b>	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
1 aya kadar	60.484	39.529
1 - 3 ay arası	9.852	2.850
3 aydan fazla	4.241	267
	<b>74.577</b>	<b>42.646</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

##### Ticari Alacaklar (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak karşılık ayrılmamış alacaklara ait alacak sigortası, banka teminatı, ipotek ve müşteri çekleri teminatların varlığı sebebiyle bu konsolide finansal tablolarda alacaklara ilişkin herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

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

Vadeden sonra geçen süre	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
6 aydan fazla	-	681
	-	<b>681</b>

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların için şüpheli alacak karşılığı ayrılmamıştır. (2019: 681 TL). Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilemeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Dönem içinde şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2019</u>
<b>1 Ocak bakiyesi</b>	<b>(681)</b>	<b>(171)</b>
Dönem içerisindeki ayrılan karşılık (Not 19)	-	(510)
Dönem içerisindeki kapatılan karşılık (Not 19)	681	-
<b>31 Aralık Bakiyesi</b>	<b>-</b>	<b>(681)</b>

##### Ticari Borçlar

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Ticari borçlar (*)	1.215.789	677.847
	<b>1.215.789</b>	<b>677.847</b>

(\*) Ticari borçlar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 1,75, ABD Doları % 0,50, Avro %0,33 (31 Aralık 2019: Türk Lirası %1,00, ABD Doları % 0,43, Avro %0,27) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Ticari alacak ve ticari borçların 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 29 gün ve 81 gündür (31 Aralık 2019: 68 gün ve 100 gündür).

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 6 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Ödenecek SGK Primleri	11.325	6.404
Personele borçlar	10.264	3.785
	<b>21.589</b>	<b>10.189</b>

#### NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### Diğer Cari Alacaklar

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
İş ve hizmet avansları	2.604	4.170
Peşin ödenen vergi ve fonlar	717	578
Verilen depozito ve teminatlar	96	97
Diğer alacaklar	791	100
	<b>4.208</b>	<b>4.945</b>

##### Diğer Cari Olmayan Alacaklar

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Verilen depozito ve teminatlar	114	114
	<b>114</b>	<b>114</b>

##### Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	2.315	12.216
	<b>2.315</b>	<b>12.216</b>

##### Ertelenmiş Gelirler

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Alınan sipariş avansları (*)	700.899	89.423
	<b>700.899</b>	<b>89.423</b>

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 8 - STOKLAR

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
İlk madde ve malzeme	386.514	247.801
Yarı mamuller	15.594	5.945
Mamuller	471.454	351.267
Yedek parçalar	46.739	16.140
Yoldaki mallar (*)	379.165	115.441
Diğer	38.769	14.941
	<b>1.338.235</b>	<b>751.535</b>

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

#### NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

##### Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Peşin ödenen sigorta giderleri	14.515	8.308
Diğer peşin ödenen giderler	942	3.829
	<b>15.457</b>	<b>12.137</b>

##### Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Sabit kıymet avansı (*)	205.609	157.920
Gelecek yıllara ait giderler	-	718
	<b>205.609</b>	<b>158.638</b>

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

(\*) Grup sahip olduğu Adana Hacı Sabancı Organize Sanayi Bölgesinde bulunan gayrimenkulun satışını gerçekleştirmiş ve ilgili tutar yatırım amaçlı gayrimenkullerden çıkmıştır.

Grup'un sahip olduğu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla net defter değeri 120 TL (31 Aralık 2019: 214 TL) tutarındaki gayrimenkuller kira sözleşmeleri vasıtasıyla üçüncü şahıslara kiralanmaktadır. Grup'un bu sözleşmelere ilişkin dönem içerisinde amortisman dışında katlandığı gider bulunmamakta olup elde ettiği kira geliri 294 TL'dir (31 Aralık 2019: 291 TL) (Not 22).

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

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
<b>Maliyet:</b>				
Arsa ve arazi	19	-	-	19
Binalar	10.319	-	-	10.319
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.256	-	-	1.256
	<b>11.594</b>	-	-	<b>11.594</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>				
Binalar	7.462	63	-	7.525
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	934	88	-	1.022
	<b>8.396</b>	<b>151</b>	-	<b>8.547</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>3.198</b>		-	<b>3.047</b>

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam amortisman giderinin ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Not 11'de verilmiştir.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıklar ve birikmiş amortismanlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

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

(\*) 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem içinde, yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilen borçlanma maliyeti 463.606 TL'dir (31 Aralık 2019: 209.721 TL) (Not 4). 31 Aralık 2020 itibarıyla, yapılmakta olan yatırımlara ilavelerin 115.794 TL'lik kısmı finansal kiralama yolu ile alınmış makinelerden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 18.740 TL).

Henüz ödemesi yapılmamış olan alımlara ilişkin ticari borçlar tutarı 90.889 TL'dir (31 Aralık 2019: 124.093 TL). 2020 yılındaki alımlar için mahsup edilen peşin ödenmiş avans tutarı 46.971 TL'dir (31 Aralık 2019: 36.397 TL) (Not 9).

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde 571.440 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 571.440 TL).

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
<b>Maliyet</b>					
Arsa ve arazi	714.261	-	-	-	714.261
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	7.657	-	80	(282)	7.455
Binalar	52.402	930	312.791	(446)	365.677
Makine, tesis ve cihazlar	451.572	4.884	1.148.178	(11.868)	1.592.766
Taşıt araç ve gereçleri	3.025	1.214	1.527	(1)	5.765
Döşeme ve demirbaşlar	8.085	1.863	2.383	(206)	12.125
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	1.312.317	2.492.758	(1.464.959)	-	2.340.116
	<b>2.549.319</b>	<b>2.501.649</b>	<b>-</b>	<b>(12.803)</b>	<b>5.038.165</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.218	102	-	(256)	3.064
Binalar	45.987	4.079	-	(407)	49.659
Makine, tesis ve cihazlar	322.846	34.138	-	(10.534)	346.450
Taşıt araç ve gereçleri	2.617	575	-	-	3.192
Döşeme ve demirbaşlar	5.261	1.004	-	(141)	6.124
	<b>379.929</b>	<b>39.898</b>	<b>-</b>	<b>(11.338)</b>	<b>408.489</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>2.169.390</b>				<b>4.629.676</b>

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

Grup'un sahip olduğu arsa ve araziler, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. Grup'un mülkiyetinde bulunan arsaların gerçeğe uygun değeri, 31 Aralık 2017 itibarıyla Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. İdeal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlenmesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsalarla ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi			
	31 Aralık 2020	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Arsa ve arazi	714.261	-	714.261	-
	<b>714.261</b>	<b>-</b>	<b>714.261</b>	<b>-</b>

Mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam (maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller) amortisman gideri ve itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
Üretim maliyeti (Not: 18)	137.418	37.466
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 19)	2.862	1.478
Genel yönetim giderleri (Not: 19)	2.094	1.276
Araştırma giderleri (Not: 19)	462	516
	<b>142.836</b>	<b>40.736</b>

#### NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde maddi olmayan duran varlıklar ve birikmiş itfa paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak 2020</b>	<b>İlaveler</b>	<b>31 Aralık 2020</b>
<b>Maliyet</b>			
Haklar	8.646	901	9.547
Geliştirme maliyetleri	8.210	-	8.210
	<b>16.856</b>	<b>901</b>	<b>17.757</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>			
Haklar	7.276	1.419	8.695
Geliştirme maliyetleri	8.210	-	8.210
	<b>15.486</b>	<b>1.419</b>	<b>16.905</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1.370</b>		<b>852</b>
	<b>1 Ocak 2019</b>	<b>İlaveler</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
<b>Maliyet</b>			
Haklar	8.256	390	8.646
Geliştirme maliyetleri	7.641	569	8.210
	<b>15.897</b>	<b>959</b>	<b>16.856</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>			
Haklar	6.810	466	7.276
Geliştirme maliyetleri	7.989	221	8.210
	<b>14.799</b>	<b>687</b>	<b>15.486</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1.098</b>		<b>1.370</b>

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan toplam itfa paylarının ilişkilendirildikleri gelir tablosu hesapları Not 11’de verilmiştir.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Yeniden yapılandırma ve diğer alacak taleplerine ilişkin gider karşılığı (*)	588	585
Diğer	-	31
	<b>588</b>	<b>616</b>

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

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2019</u>
<b>1 Ocak bakiyesi</b>	<b>585</b>	<b>877</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık (Not 19)	195	152
Dönem içerisinde kapatılan karşılık (Not 19)	(192)	(444)
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>588</b>	<b>585</b>

#### NOT 14 - TAAHHÜTLER

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin toplamı:

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

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	9.250.363	6.462.908
İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	5.480.898	4.718.982
Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı	3.769.465	2.274.892
Açık olan ihracat taahhüdü	2.671.079	1.645.841
	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Açık Akreditifler	862.514	364.332

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	<b>31 Aralık 2020</b>				<b>31 Aralık 2019</b>		
	<b>TL Karşılığı</b>	<b>TL</b>	<b>Amerikan Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>TL Karşılığı</b>	<b>TL</b>	<b>Avro</b>
<b>A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu</b>							
TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	1.483.739	579.367	54.500	54.848	1.342.726	589.047	113.325
<b>B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>	15.075	5.959	-	1.000	13.301	-	2.000
<b>C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>							
- Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-
<b>TRİ'lerin toplam tutarı</b>	<b>1.498.814</b>	<b>585.326</b>	<b>54.500</b>	<b>55.848</b>	<b>1.356.027</b>	<b>589.047</b>	<b>115.325</b>

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

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31 Aralık 2019: % 0).

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla alınmış olan teminat tutarları:

	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Alınan teminat mektupları	55.646	105.735
Alınan teminat senet/çekleri	3.656	2.942
	<b>59.302</b>	<b>108.677</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	50.417	43.084
Birikmiş izin karşılığı	6.276	5.377
	<b>56.693</b>	<b>48.461</b>

##### Birikmiş İzin Karşılığı

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş izin karşılığının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2019</u>
<b>1 Ocak bakiyesi</b>	<b>5.377</b>	<b>3.668</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	2.475	2.897
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(1.576)	(1.188)
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>6.276</b>	<b>5.377</b>

##### Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

Ödenecek tazminat, toplu sözleşme kapsamı dışında kalan personel ile dokuma işkolu sendikalı personel için kıdem tazminatı tavanını aşmamak kaydıyla her hizmet yılı için bir aylık giydirilmiş ücret tutarı kadar, kimya işkolu sendikalı personel için ise kıdem tazminatı tavanını aşmamak kaydıyla her hizmet yılı için 47 günlük giydirilmiş ücret tutarı kadardır. Bir yıldan artan süreler için de aynı oran üzerinden kıst ödeme yapılır.

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Kıdem Tazminatı Karşılığı (devamı)

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

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
İskonto oranı (%)	4,75	4,75
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	98	98

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığın enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan kıdem tazminatı tavanı olan 7,64 TL (1 Ocak 2020: 6,73 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2019</u>
<b>1 Ocak bakiyesi</b>	<b>43.084</b>	<b>37.252</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	12.177	12.127
Dönem içerisinde ödenen	(4.844)	(6.295)
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>50.417</b>	<b>43.084</b>

#### NOT 16 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### **Diğer Dönen Varlıklar**

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Devreden katma değer vergisi (*)	158.929	187.523
İhracat ve iç piyasa satışlardan kaynaklı KDV iade alacağı (**)	89.764	28.383
	<b>248.693</b>	<b>215.906</b>

(\*) İlgili tutarın 30.263 TL tutarındaki kısmı 2020 yılı içerisinde aktifleşen poy yatırımı ve Pet Tesisi ile ilgili olup iade alınmaya başlanmıştır. Kalan kısım ise stok alımları ile ilgilidir ve 2021 yılı içerisinde iade alınacaktır.

(\*\*) Grup 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 63.712 TL tutarındaki KDV alacağının 23.542 TL tutarındaki kısmı için başvuru sürecini tamamlamış olup, rapor yayın tarihi itibarıyla iade başvurusu yapılan kısmın 11.013 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2019: 28.383 TL).

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 83.000.000.000 adet (31 Aralık 2019: 83.000.000.000 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup'un ortakları ve 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Aralık 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi
Erdemoğlu Holding A.Ş.	521.272	62,80	521.272	62,80
Merinos Halı San. ve Tic. A.Ş.	120.350	14,50	120.350	14,50
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	62.250	7,50	62.250	7,50
Diğer	126.128	15,20	126.128	15,20
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>830.000</b>	<b>100</b>	<b>830.000</b>	<b>100</b>
Sermaye düzeltme farkları (*)	13		13	
<b>Toplam Sermaye</b>	<b>830.013</b>		<b>830.013</b>	

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

Grup'un Seri: XI, No: 29 sayılı Tebliğ'ine göre özkaynak tablosu 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Ödenmiş Sermaye	830.000	830.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13	13
Geri Alınan Paylar (*)	(5.707)	(2.594)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	191.559	191.559
Geçmiş Yıl Karları / (Zararları) (-)	1.049.814	(6.540)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(4.109)	(4.109)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	512.592	512.592
Net Dönem Karı	312.188	1.064.180
<b>Özkaynaklar toplamı</b>	<b>2.886.350</b>	<b>2.585.101</b>

(\*) Grup, 24 Kasım 2017 - 29 Kasım 2017 tarihleri arasında 6,40 TL – 6,69 TL fiyat aralığından toplam 1.593.884 lot ve işlem tutarı 10.532.055 TL, 23 Mayıs 2019 tarihinde 5,07 TL - 5,29 TL (TL-Tam) fiyat aralığından 1.000.000 lot ve işlem tutarı 5.155.926 TL, 11 Mart 2020 tarihinde 6,80 TL - 7,00 TL (TL-Tam) fiyat aralığından 1.500.000 lot ve işlem tutarı 10.341.940 (tam TL), olan SASA hisse senetlerini geri almıştır. Grup'un geri aldığı toplam pay 4.093.884 TL nominal değere ulaşmıştır. Ayrıca 17 Mayıs 2018 tarihinde ve 3 Mayıs 2019 tarihinde tamamlanan bedelsiz kar payı dağıtım işlemlerinden de payına isabet eden kısım olarak toplamda 1.613.203 lot yeni pay sahibi olmuştur. Böylece Grup'un rapor tarihi itibarıyla Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'deki sahip olduğu toplam pay 5.707.087 TL nominal değere, %0,6876 orana ulaşmıştır.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

#### **Temettü Dağıtım**

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR (devamı)

##### Temettü Dağıtımı (devamı)

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

##### *Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar:*

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı 308.947 TL (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır) ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 308.947 TL'dir (31 Aralık 2019: 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.

#### NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### Satış Gelirleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Polyester Elyaf	2.348.140	1.392.102
Yurt içi	1.805.782	1.231.879
Yurt dışı	542.358	160.223
Polyester Cips	1.472.528	1.085.032
Yurt içi	942.794	501.608
Yurt dışı	529.734	583.424
Polyester İplik	743.001	113.836
Yurt içi	742.899	113.836
Yurt dışı	102	-
Poy	389.653	99.497
Yurt içi	389.653	99.497
Ticari Emtia	42.694	53.083
Yurt içi	42.694	53.083
Diğer	44.932	20.195
Yurt içi	14.757	20.195
Yurt dışı	30.175	-
<b>Hasılat</b>	<b>5.040.948</b>	<b>2.763.745</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (devamı)

##### Satılan Malın Maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	3.190.506	1.896.737
Enerji giderleri	291.728	188.898
İşçilik giderleri	193.880	97.211
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	127.935	31.416
Yedek parça ve bakım gideri	50.682	34.794
Sigorta giderleri	11.420	6.279
Yarımamül kullanımı	(9.649)	(708)
Diğer giderler	56.817	28.883
<b>Dönem Üretim Gideri</b>	<b>3.913.319</b>	<b>2.283.510</b>
Dönem içi mamül ve aramamül kullanımı	(56.406)	69.370
Satılan ticari mal maliyeti	41.949	46.821
Satılan telef maliyeti	26.400	23.075
Diğer atıl dönem gideri	17.796	19.488
Atıl dönem amortismanı ve itfa payı (Not 11)	9.483	6.050
<b>Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti</b>	<b>3.952.541</b>	<b>2.448.314</b>

#### NOT 19 - PAZARLAMA, GENEL YÖNETİM VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

##### Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Personel giderleri	21.595	18.019
Danışmanlık giderleri	6.703	3.829
Sigorta giderleri	4.044	2.478
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	2.094	1.276
Malzeme ve bakım onarım gideri	1.961	1.114
Yardımcı hizmet giderleri	1.539	429
Kıdem ve ihbar tazminatı	1.050	1.220
Enerji giderleri	743	532
Yeniden yapılandırma gider karşılığı (Not 13)	195	152
Şüpheli alacak karşılık (iptali) / gideri (Not 5)	(681)	510
Konusu kalmayan karşılıklar (Not 13)	(192)	(444)
Diğer giderler	6.837	9.614
	<b>45.888</b>	<b>38.729</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Pazarlama Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İhracat ve navlun masrafları	111.122	58.914
Personel giderleri	15.617	8.483
Vergi resim harç giderleri	11.515	9.129
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	2.862	1.478
Sigorta giderleri	2.338	1.519
Kira giderleri	483	181
Enerji giderleri	8	187
Diğer giderler	5.720	5.335
	<b>149.665</b>	<b>85.226</b>

##### Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
İşçilik ve personel gideri	3.013	2.045
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	462	516
Bakım onarım giderleri	-	69
Sigorta gideri	-	361
Diğer giderler	327	906
	<b>3.802</b>	<b>3.897</b>

#### NOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	300.486	169.589
Hammadde satış geliri (**)	121.358	6.025
Kar kaybı tazmin gelirleri (*)	88.724	-
Teşvik kapsamında faiz desteği	47.378	11.886
Muhtelif satış gelirleri	38.347	10.983
Alacaklara ilişkin vade farkı gelirleri	1.961	37
Konusu kalmayan karşılık	192	603
Diğer gelirler	1.597	22.841
	<b>600.043</b>	<b>221.964</b>

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

(\*\*) Grup, 31 Aralık 2020 itibarıyla üçüncü taraflara, gelen talepler doğrultusunda, 121.358 TL tutarında hammadde satışı yapmıştır (31 Aralık 2019: 6.025 TL).

**SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI****BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	310.888	140.759
Hammade satış maliyeti (*)	107.202	4.439
Muhtelif satışlar maliyeti	16.749	5.968
Vergi, harç ve cezalar	4.981	7.563
Kullanılmayan izin karşılığı	2.475	-
Diğer giderler	23.481	4.738
	<b>465.776</b>	<b>163.467</b>

(\*) İlgili tutar, Grup'un 31 Aralık 2020 itibarıyla, üçüncü taraflara yapmış olduğu hammadde satışından kaynaklanan satış maliyetinden oluşmaktadır.

**NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	3.190.506	1.896.737
Enerji giderleri	292.479	189.617
İşçilik ve personel giderleri	234.105	125.758
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 11)	142.836	40.736
İhracat ve navlun masrafları	111.122	58.914
Yedek parça ve bakım gideri	50.682	34.794
Satılan ticari mal maliyeti	41.949	46.821
Satılan telef maliyeti	26.400	23.075
Sigorta giderleri	17.802	10.415
Diğer atıl dönem gideri	17.796	19.488
Vergi resim harç giderleri	11.515	9.129
Danışmanlık giderleri	6.703	3.829
Malzeme ve bakım onarım gideri	1.961	1.183
Yardımcı hizmet giderleri	1.539	429
Kıdem ihbar tazminatı	1.050	1.220
Yarımamül kullanımı	(9.649)	(709)
Dönem içi mamül ve aramamül kullanımı	(56.406)	69.370
Diğer giderler	69.506	45.360
	<b>4.151.896</b>	<b>2.576.166</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karları (*)	48.428	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararları (*)	(854)	-
Maddi duran varlık satış karları (**)	1.737	4.383
Maddi duran varlık satış zararları (**)	(1.386)	(1.387)
Kira gelirleri (Not 10)	294	291
	<b>48.219</b>	<b>3.287</b>

(\*) Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerde sınıflamış olduğu Hacı Sabancı Organize Sanayi Bölgesi'nde atıl durumda bulunan arsa ve binaların satışını içermektedir.

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

#### NOT 23 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kur farkı gelirleri	404.523	57.696
Faiz gelirleri	3.479	19.146
	<b>408.002</b>	<b>76.842</b>

#### NOT 24 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
Kur farkı giderleri	1.489.402	157.741
Faiz giderleri	225.263	129.710
Komisyon giderleri	39.895	26.152
	<b>1.754.560</b>	<b>313.603</b>

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	512.592	512.592
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	(4.109)	(4.109)
	<b>508.483</b>	<b>508.483</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>
Dönem başındaki bakiye	512.592	512.592
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>512.592</b>	<b>512.592</b>

##### Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>
Dönem başındaki bakiye	(4.109)	(4.109)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>(4.109)</b>	<b>(4.109)</b>

#### NOT 26 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### Ertelenmiş Vergiler

Grup, ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca hazırlanmış finansal tablolar ve Türk Ticaret Kanunu ve vergi kanunlarına uygun olarak hazırlanmış olduğu finansal tablolardaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin ve gider karşılıklarının, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2020 yılında sona ermesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında sona ermesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2019: %22).

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Ertelenmiş Vergiler (devamı)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	667.028	75.169	133.406	15.034
Verilen yatırım avansı kur farkı düzeltmesi	11.863	11.518	2.373	2.534
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı	(569.546)	(569.546)	(56.955)	(56.955)
Yararlanılacak yatırım indirimi (*)	1.820.014	1.355.157	1.820.014	1.355.157
Kıdem tazminatı karşılığı	50.418	43.084	10.084	8.617
Stokların değerlendirme farkı	(892)	20.227	(178)	4.450
Realize olmamış satışların düzeltmesi	12.459	6.119	2.492	1.346
Birikmiş izin karşılığı	6.276	5.377	1.255	1.183
Dava karşılıkları	588	585	118	129
Şüpheli alacak karşılığı	-	681	-	150
İhracat gider karşılığı	6.350	2.975	1.270	655
Tahakkuk etmemiş finansman geliri düzeltmesi	(8.782)	(7.931)	(1.756)	(1.745)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri düzeltmesi	8.225	7.088	1.645	1.559
Kullanılabilir geçmiş yıl zararı (**)	-	80.181	-	17.640
Türev finansal araçların değerlemesine ilişkin düzeltmeler	-	(1.042)	-	(229)
Kur farkı düzeltmesi	65.268	-	13.054	-
Hammadde maliyeti düzeltmesi	49.704	-	9.941	-
Diğer düzeltmeler	-	144	-	30
Ertelenen vergi varlıkları			1.995.652	1.408.484
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(58.889)	(58.929)
<b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>			<b>1.936.763</b>	<b>1.349.555</b>

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

(\*\*) Grup, 2019 yılından devreden vergi zararlarının tahsil edilebilirliğini değerlendirmiştir. Grup yönetimi, Grup'un vergiye tabi kar üretebileceğine, bu vergilendirilebilir karın 5 yıl içerisinde mahsup edebileceğine karar vermiştir. Bu değerlendirme karlılığa ve piyasa ile ilgili geçmiş deneyimlere ve beklentilere göre hazırlanan nakit akış projeksiyonuna dayanmaktadır. Grup rapor dönemi itibarıyla devreden geçmiş yıl zararını kullanmıştır.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Ertilenmiş Vergiler (devamı)

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
2024 yılında sona erecek	-	80.181
2025 yılında sona erecek	-	-
	-	80.181

##### Ertilenmiş vergi hareket tablosu

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Sasa Polyester San. A.Ş.	1.933.001	1.347.554
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	3.762	2.001
	1.936.763	1.349.555

Ertilenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
<b>1 Ocak bakiyesi</b>	<b>1.349.555</b>	<b>297.292</b>
Dönemin ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	122.351	(2.005)
Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	464.857	1.054.268
<b>31 Aralık bakiyesi</b>	<b>1.936.763</b>	<b>1.349.555</b>

##### Vergi karşılığının mutabakatı

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi (zarar) / kar	(275.020)	12.602
Gelir vergisi oranı: 22%	60.504	(2.772)
Vergi etkileri:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.182)	(4.472)
-İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri	464.857	1.054.268
-Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim	66.200	-
-İştirak kazanç istisnası	-	5.364
-Vergi oranının %22'den %20'ye değişimi etkisi	(3.020)	-
-Diğer düzeltmeler	849	(810)
<b>Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri</b>	<b>587.208</b>	<b>1.051.578</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 26 - 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.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2019: %22).

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

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

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

Grup üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü (4 Nisan 2007 tarihinde yürürlüğe giren 5615 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ve bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Mart 2007 ayına ilişkin olarak verilmesi gereken beyannameler dahil olmak üzere) gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler.

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Kurumlar Vergisi (devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>
Cari dönem vergi gideri	-	(685)
Ertelenen vergi geliri	587.208	1.052.263
<b>Toplam vergi geliri</b>	<b>587.208</b>	<b>1.051.578</b>
	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Ödenecek kurumlar vergisi	-	685
<b>Dönem vergisi karşılığı</b>	<b>-</b>	<b>685</b>

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

##### Devlet Teşvik ve Yardımları

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Polimer Çips Üretim Tesisleri Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 30 Nisan 2018 tarihli Bakanlar Kurulu'nda onaylanarak 23 Haziran 2018 tarihli T.C. Resmi Gazetesinde yayınlanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 2.749.391 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlanacağı teşvik unsurları aşağıdadır:

- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %100, yatırıma katkı oranı: %104, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilir oranın : %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 300.000TL'yi aşmamak üzere enerji tüketim harcamalarının %50'si )

Grup'un sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 1.820.014 TL vergi indirim hakkı kalmıştır.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Aralık 2019</b>
Net kar	312.188	1.064.180
<i>Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı:</i>		
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	83.000.000.000	83.000.000.000
Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kar (tam TL)	0,3761	1,2821
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		

#### NOT 28 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	<b>31 Aralık 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	37.163	73.642
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	25	24.335
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	1.479
	<b>37.188</b>	<b>99.456</b>

##### b) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
	<b>Mal</b>	<b>Mal</b>
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	157.780	77.814
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	161.100	103.058
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	93.969	71.970
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	71	75
	<b>412.920</b>	<b>252.917</b>

##### c) İlişkili taraflardan yapılan alışlar:

	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2020</b>	<b>1 Ocak - 31 Aralık 2019</b>
	<b>Mal</b>	<b>Mal</b>
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	1.916	2.186
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	406	256
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	36	-
Merinos Mobilya Tekstil San. Tic. A.Ş.	-	260
	<b>2.358</b>	<b>2.702</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### d) İlişkili taraflardan faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	664	8.012
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	280	11.074
	<b>944</b>	<b>19.086</b>

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	15.314	7.055
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	6.463	2.600
Zeki Mensucat San. Tic. A.Ş.	659	370
Dinarsu İmalat ve Ticaret T.A.Ş.	1	15.979
	<b>22.437</b>	<b>26.004</b>

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde Yönetim Kurulu ve üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Üst yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar	3.971	2.371
	<b>3.971</b>	<b>2.371</b>

#### NOT 29 – TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<b>Türev finansal varlıklar</b>		
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanlarının gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi:		
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	-	1.042
	<b>-</b>	<b>1.042</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 29 – TÜREV ARAÇLAR (devamı)

##### Türev araçların sınıflandırılması

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

##### Türev araçların gerçeğe uygun değer ölçümü

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

##### *Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar*

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

	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2020</u>	<u>1 Ocak - 31 Aralık 2019</u>
Diğer gelirlerde sunulan net kur farkı karları	-	1.042

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

##### a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### a) Sermaye risk yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Finansal Borçlar (Not 4)	5.905.972	4.329.643
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 3-4)	(475.377)	(129.196)
Net Borç	5.430.595	4.200.447
Toplam Özkaynak	2.886.350	2.585.101
Toplam Sermaye	8.316.945	6.785.548
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	65%	62%

##### b) Finansal Risk Yönetimi

###### *Finansal risk faktörleri*

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

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

###### *b.1) Kredi riski yönetimi*

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

##### **Alacaklar**

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

###### *b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)*

##### Alacaklar (devamı)

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

(\*) Söz konusu teminatlar alacak sigortası, banka teminatı ve ipoteklerden oluşmaktadır.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

###### b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

##### Alacaklar (devamı)

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	99.456	397.564	-	4.945	101.344	1.042
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	378.932	-	-	-	-
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	99.456	355.599	-	4.945	101.344	1.042
Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	41.965	-	-	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.333	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	681	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(681)	-	-	-	-

(\*) Söz konusu teminatlar alacak sigortası, banka teminatı ve ipoteklerden oluşmaktadır.

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

###### b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

###### Alacaklar (devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklara ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	60.484	39.529
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	9.852	2.850
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	4.241	267
<b>Toplam</b>	<b>74.577</b>	<b>42.646</b>
Teminat, ipotek v.b finansal araçlar ile güvence altına alınmış kısmı (*)	34.329	23.333

(\*)Söz konusu teminatlar alacak sigortası, banka teminatı ve ipoteklerden oluşmaktadır.

###### b.2) Likidite risk yönetimi

###### Likidite Riski

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

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

###### *b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)*

*Likidite Riski(devamı)*

31 Aralık 2020 itibarıyla,

##### Sözleşme uyarınca vadeler

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

##### Beklenen vadeler

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

31 Aralık 2019 itibarıyla,

##### Sözleşme uyarınca vadeler

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
	Defter değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Banka kredileri	4.310.903	4.781.155	445.969	2.264.905	1.517.759	552.522
Finansal kiralama	18.740	20.333	1.021	3.062	16.250	-
Ticari borçlar	608.805	608.218	466.186	142.032	-	-

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

###### b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

*Likidite Riski(devamı)*

##### **Beklenen vadeler**

	Defter değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Ticari borçlar	69.042	69.738	69.738	-	-	-
Diğer borçlar	12.216	12.216	12.216	-	-	-

###### b.3) Piyasa riski yönetimi

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

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

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

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

###### b.3.1) Kur riski yönetimi

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

##### *b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)*

##### *b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)*

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu döviz tanımlı varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

###### b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

###### b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	480.972	51.658	26.180
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	124.558	4.795	14.446
Diğer	207.718	14.886	17.937
<b>Dönen varlıklar</b>	<b>813.248</b>	<b>71.339</b>	<b>58.563</b>
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>813.248</b>	<b>71.339</b>	<b>58.563</b>
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	646.260	62.807	41.075
Finansal yükümlülükler	2.420.599	-	363.967
Diğer	25.139	-	3.780
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>3.091.998</b>	<b>62.807</b>	<b>408.822</b>
Finansal yükümlülükler	1.296.588	-	194.958
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>1.296.588</b>	<b>-</b>	<b>194.958</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>4.388.586</b>	<b>62.807</b>	<b>603.780</b>
Türev sözleşmeler net yabancı para pozisyonu	1.042	-	157
<b>Net yabancı para varlık pozisyonu</b>	<b>(3.574.296)</b>	<b>8.532</b>	<b>(545.060)</b>
Türev sözleşmeler net yabancı para pozisyonu	1.042	-	157
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>(3.573.254)</b>	<b>8.532</b>	<b>(544.903)</b>

##### Kur riskine duyarlılık

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

##### b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### b.3.1) Kur riski yönetimi

##### Kur riskine duyarlılık (devamı)

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
<b>31 Aralık 2019 itibarıyla;</b>		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	5.068	(5.068)
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
<b>ABD Doları Net Etki</b>	<b>5.068</b>	<b>(5.068)</b>
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(362.602)	362.602
Avro riskinden korunan kısım	104	(104)
<b>Avro Net Etki</b>	<b>(362.498)</b>	<b>362.498</b>
<b>Toplam</b>	<b>(357.430)</b>	<b>357.430</b>

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

###### b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

###### b.3.1) Kur riski yönetimi (devamı)

###### Vadeli döviz alım/satış sözleşmeleri

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

Riskten korunma enstrümanları - açık sözleşmeler:	Ortalama kur		Nominal tutar: Yabancı para cinsinden		Nominal tutar: Türk Lirası cinsinden		Riskten korunma enstrümanlarının kayıtlı değerleri (yükümlükleri)/varlıkları	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
	TL	TL	YP	YP	TL	TL	TL	TL
<i>Nakit akış riskinden korunma işlemi</i>								
EURO alımı								
0-3 ay arası	-	-	-	-	-	-	-	-
3-6 ay arası	-	6,62	-	1.663	-	10.913	-	327
3-12 ay arası	-	7,02	-	2.959	-	20.758	-	715
							-	1.042

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

##### b.3) Piyasa riski yönetimi (devamı)

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

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

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

##### Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
<i>Anapara</i>	2.863.826	1.665.368
<i>Faiz</i>	42.457	33.982
<b>Sabit finansal yükümlülükler toplam</b>	<b>2.906.283</b>	<b>1.699.350</b>

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
<i>Anapara</i>	2.984.811	2.609.907
<i>Faiz</i>	18.762	20.386
<b>Değişken finansal yükümlülükler toplam</b>	<b>3.003.573</b>	<b>2.630.293</b>

31 Aralık 2020 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz oranı %10 yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı vergi ve ana ortaklık dışı pay öncesi kar 11.448 TL (31 Aralık 2019: 788 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

##### Fonlama riski

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

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar /yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri	Not
<b>31 Aralık 2020</b>				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	428.395	-	428.395	3
Ticari alacaklar	663.151	-	663.151	5
İlişkili taraflardan alacaklar	37.188	-	37.188	5
Diğer finansal varlıklar	253.015	-	253.015	7-16
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	5.905.972	-	5.905.972	4
Ticari borçlar	1.215.789	-	1.215.789	5
Diğer finansal yükümlülükler	2.315	-	2.315	7
<b>31 Aralık 2019</b>				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	101.348	-	101.348	3
Ticari alacaklar	397.564	-	397.564	5
İlişkili taraflardan alacaklar	99.456	-	99.456	5
Diğer finansal varlıklar	220.965	-	220.965	7-16
Türev finansal araçlar	-	1.042	1.042	29
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	4.329.643	-	4.329.643	4
Ticari borçlar	677.847	-	677.847	5
Diğer finansal yükümlülükler	12.216	-	12.216	7

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

### BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme tekniği
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019		
Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri	-	1.042	2	Gözlemlenebilir mevcut piyasa işlemlerinde genel kabul gören fiyatlandırma modeli kullanılarak belirlenmiştir.

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

### **BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **NOT 32 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

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 teşvik belgesi almaya hak kazanmıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı 11.271.788 TL olup, yatırımın yararlanacağı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- KDV İstisnası,
- KDV İadesi,
- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %100, yatırıma katkı oranı: %85, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilir 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 ),