

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

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024  
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE ÖZET  
FİNANSAL TABLOLAR VE  
SINIRLI DENETİM RAPORU

<b>İÇİNDEKİLER</b>	<b>SAYFA</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU</b>	<b>1</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>	<b>2</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU</b>	<b>3</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU</b>	<b>4</b>
<b>ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR</b>	<b>5-51</b>



Building a better  
working world

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.  
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27  
Daire: 57 34485 Sarıyer  
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000  
Fax: +90 212 230 8291  
ey.com  
Ticaret Sicil No : 479920  
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

## Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

### SASA Polyester Sanayi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

#### Giriş

SASA Polyester Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

#### Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

#### Diğer Husus

Grup'un Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 5 Mart 2024 tarihli raporunda söz konusu konsolide finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir. Grup'un TMS 34'e uygun olarak 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ve Not 2.1'de belirtilen TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" uygulamasına ilişkin yapılan yeniden düzenlemelerin etkilerini içermeyen ara dönem özet konsolide finansal tabloların da aynı denetim şirketi tarafından sınırlı denetime tabi tutulmuş ve söz konusu denetim şirketi 4 Ağustos 2023 tarihli raporunda ilgili ara dönem özet konsolide finansal tabloların TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varılmasına sebep olacak herhangi bir hususa rastlamadığını ifade etmiştir.

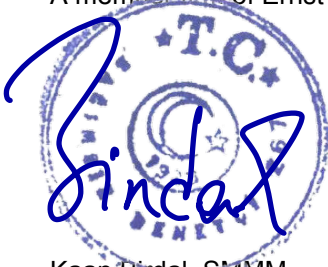


**Building a better  
working world**

## **Sonuç**

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Kaan Birdal, SMMM  
Sorumlu Denetçi

23 Ağustos 2024  
İstanbul, Türkiye

# SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

## 30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		(Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş)	(Bağımsız Denetimden Geçmiş)
	Notlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	29.697.753	35.902.542
Ticari Alacaklar	5	1.969.587	6.562.603
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	10.649.697	13.421.317
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	27	10.278.555	13.333.539
Diğer Alacaklar	7	371.142	87.778
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	32.965	30.637
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	32.965	30.637
Stoklar	8	15.373.194	14.195.862
Peşin Ödenmiş Giderler	9	714.188	763.539
Diğer Dönen Varlıklar	15	958.122	928.584
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>172.772.777</b>	<b>153.439.653</b>
Diğer Alacaklar		100	125
Maddi Duran Varlıklar	10	121.487.783	104.056.184
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	411.026	446.630
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3.763.837	3.083.457
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	47.110.031	45.853.257
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>202.470.530</b>	<b>189.342.195</b>
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	56.806.646	43.922.351
- Banka Kredileri	4	42.102.367	28.714.381
- Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	23.854.729	13.805.503
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	18.117.789	14.712.883
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	129.849	195.995
Ticari Borçlar	5	11.046.645	10.782.907
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	11.046.645	10.782.907
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6	263.068	218.468
Diğer Borçlar	7	299.702	325.207
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	299.702	325.207
Ertelenmiş Gelirler	7	3.085.493	3.743.068
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7	3.085.493	3.743.068
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	7	2.546.713	3.293.941
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	538.780	449.127
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	-	130.321
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	9.371	7.999
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	9.371	7.999
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>45.372.866</b>	<b>63.288.349</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	39.871.703	52.781.012
- Banka Kredileri	4	36.182.424	52.563.109
- İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	4	3.547.704	-
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	141.575	217.903
Ticari Borçlar	5	1.644.265	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.644.265	-
Diğer Borçlar		3.581.158	10.319.303
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	27	3.581.158	10.319.303
Uzun Vadeli Karşılıklar	14	275.740	188.034
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	275.740	188.034
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>100.291.018</b>	<b>82.131.495</b>
Ödenmiş Sermaye	16	5.410.014	5.321.654
Sermaye Düzeltme Farkları	16	12.764.167	12.738.316
Geri Alınmış Paylar	16	(1.784)	(1.784)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	21.002.776	1.393.979
Paylara İlişkin Primler	16	9.296.883	4.950.117
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		5.272.265	5.294.268
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(50.275)	(28.272)
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	16	5.322.540	5.322.540
Geçmiş Yıllar Karları	16	32.826.148	29.742.952
Net Dönem Karı	16	13.720.549	22.691.993
<b>TOPLAM ÖZKAYNAK VE YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>202.470.530</b>	<b>189.342.195</b>

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Hasılat	17	22.515.173	10.951.152	28.891.559	13.298.800
Satışların Maliyeti (-)	17	(17.818.796)	(9.116.730)	(25.646.380)	(11.051.793)
<b>BRÜT KAR</b>		<b>4.696.377</b>	<b>1.834.422</b>	<b>3.245.179</b>	<b>2.247.006</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(322.747)	(151.599)	(317.151)	(168.636)
Pazarlama Giderleri (-)	18	(823.630)	(402.647)	(866.429)	(395.199)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(6.230)	(4.973)	(3.082)	(1.882)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	6.700.750	1.050.801	12.897.136	10.778.525
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(6.571.566)	(1.189.872)	(13.467.806)	(10.963.537)
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>3.672.954</b>	<b>1.136.132</b>	<b>1.487.847</b>	<b>1.496.278</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	5.099	4.761	2.989	2.644
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	21	(1.335)	(1.330)	(115)	(94)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>		<b>3.676.718</b>	<b>1.139.563</b>	<b>1.490.721</b>	<b>1.498.828</b>
Finansman Gelirleri	22	477.895	183.010	2.086.834	994.703
Finansman Giderleri (-)	23	(7.957.401)	(2.625.693)	(21.800.466)	(17.939.237)
Parasal Kayıp / Kazanç		16.273.898	7.090.543	9.824.786	9.142.194
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZA)</b>		<b>12.471.110</b>	<b>5.787.423</b>	<b>(8.398.125)</b>	<b>(6.303.512)</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)</b>		<b>1.249.439</b>	<b>(3.694.472)</b>	<b>8.515.731</b>	<b>1.386.881</b>
- Dönem Vergisi Gideri (-)	25	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	25	(2.518.814)	(2.518.814)	(3.490.093)	(4.187.638)
- Teşvik Belgesi Dahilinde Ertelenmiş Vergi Geliri	25	3.768.253	(1.175.658)	12.005.824	5.574.519
<b>DÖNEM KARI</b>		<b>13.720.549</b>	<b>2.092.951</b>	<b>117.606</b>	<b>(4.916.631)</b>
<b>Diğer kapsamlı gelir/gider</b>		<b>(22.003)</b>	<b>(22.003)</b>	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	24	(22.003)	(22.003)	-	-
<i>Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları</i>					
<i>Vergi Etkisi (-)</i>					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	24	(29.338)	(29.338)	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	25	7.335	7.335	-	-
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>13.698.546</b>	<b>2.070.947</b>	<b>117.606</b>	<b>(4.916.631)</b>
<b>Dönem Karının Dağılımı:</b>					
Ana Ortaklık Payları		13.720.549	2.092.951	117.606	(4.916.631)
<b>Pay Başına Kazanç</b>	26	<b>2,5361</b>	<b>0,3869</b>	<b>0,0217</b>	<b>(0,9088)</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:</b>					
Ana Ortaklık Payları		13.698.546	2.092.951	117.606	(4.916.631)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-

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

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

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

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş Karlar			
Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Enflasyon Farkı	Paylara İlişkin Primler	Diğer Yedekler	Geri Alınmış Paylar	Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
<b>1 Ocak 2023</b>	<b>16</b>	<b>2.263.633</b>	<b>11.407.436</b>	<b>1.597.234</b>	<b>349.135</b>	-	-	(8.446)	<b>1.233.407</b>	<b>6.386.110</b>	<b>28.381.990</b>	<b>51.610.499</b>
Birikmiş Karlardan Transferler	16	2.993.369	3.791.748	-	-	-	-	-	160.567	21.436.306	(28.381.990)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	117.606	117.606
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış	16	-	-	-	-	(1.716)	-	-	-	(242.988)	-	(244.704)
Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	16-4	38.958	27.893	2.047.743	-	-	-	-	-	-	-	2.114.594
<b>30 Haziran 2023</b>	<b>16</b>	<b>5.295.960</b>	<b>15.227.077</b>	<b>3.644.977</b>	<b>349.135</b>	<b>(1.716)</b>	-	<b>(8.446)</b>	<b>1.393.974</b>	<b>27.579.428</b>	<b>117.606</b>	<b>53.597.995</b>
Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş												
<b>1 Ocak 2024</b>	<b>16</b>	<b>5.321.654</b>	<b>12.738.316</b>	<b>4.950.117</b>	-	<b>(1.784)</b>	<b>5.322.540</b>	<b>(28.272)</b>	<b>1.393.979</b>	<b>29.742.952</b>	<b>22.691.993</b>	<b>82.131.495</b>
Birikmiş Karlardan Transferler	16	-	-	-	-	-	-	-	19.608.797	3.083.196	(22.691.993)	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	(22.003)	-	-	13.720.549	13.698.546
Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler(*)	16-4	88.360	25.851	4.346.766	-	-	-	-	-	-	-	4.460.977
<b>30 Haziran 2024</b>	<b>16</b>	<b>5.410.014</b>	<b>12.764.167</b>	<b>9.296.883</b>	-	<b>(1.784)</b>	<b>5.322.540</b>	<b>(50.275)</b>	<b>21.002.776</b>	<b>32.826.148</b>	<b>13.720.549</b>	<b>100.291.018</b>

(\*) Grup'un çıkarılmış sermayesinin 5.321.653.794,10 TL'den 5.410.014.118,10 TL'ye tahsisli artırılması kapsamında ihraç edilen 88.360.324 TL değerindeki paylar, 1 TL nominal değerli pay için 49,40 TL fiyat üzerinden toplam satış hasılatı 4.365.000.000 TL olacak şekilde 24 Mayıs 2024 tarihinde Borsa İstanbul pay piyasasında toptan alıŖ satıŖ işlemleri olarak Grup'un hakim ortağı Erdemoğlu Holding A.Ŗ.'ye tahsisli satıŖ yöntemi ile satılmıŖ olup sermaye artırımı işlemleri tamamlanmıŖtır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# SASA POLYESTER SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

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

Notlar	Sınırlı Bağımsız	Sınırlı Bağımsız
	Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
	1 Ocak -	1 Ocak -
	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
<b>İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları:</b>		
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı	12.471.110	(8.398.125)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(11.201.088)	15.491.988
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11 776.694	756.328
Faiz Gelir/Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	3.149.646	2.774.083
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	4,23 3.196.306	2.932.268
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	22 (46.660)	(158.185)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan		
Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	3.764	(2.874)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından		
Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	21 3.764	(2.874)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	87.706	167.774
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin		
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	14 87.706	167.774
Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	12 2.958	1.436
Değer Düşüklüğü / (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(8.683)	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü / (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5 (8.683)	-
Gerçekleşmemiş Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	4 47.358	18.492.564
Parasal Kayıp İle İlgili Düzeltmeler	(15.256.590)	(6.834.846)
Nakit ve Nakit Benzerlerinden Kaynaklanan Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	(3.941)	137.523
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:</b>		
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	2.780.303	(6.618.451)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	2.692.525	(6.453.255)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış	87.778	(165.196)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklar İle İlgili Artış İle İlgili Düzeltmeler	(8.403)	(115.224)
Diğer Alacaklardaki Artış	(8.403)	(115.224)
Stoklardaki Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	(1.177.332)	(1.231.363)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış)/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	(713.500)	59.228
Diğer Dönen Varlıklardaki (Azalış) / Artış İle İlgili Düzeltmeler	(213.674)	605.708
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	4.046.229	(2.902.659)
Diğer Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	-	569.206
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış İle İlgili Düzeltmeler	84.667	2.631.828
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	87.922	52.512
<b>Faaliyetlerde Elde Edilen Nakit Akımları:</b>		
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		
Kapsamında Yapılan Ödemeler	14 (26.398)	(218.079)
<b>İşletme Faaliyetlerinde (Kullanılan) / Elde Edilen Net Nakit</b>		
<b>6.129.836 (73.431)</b>		
<b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akımları:</b>		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık		
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(16.427.003)	(18.085.648)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık		
Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(16.427.003)	(18.085.648)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından		
Kaynaklanan Nakit Girişleri	11.479	6.320
Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11.479	6.320
Alınan Faiz	22 46.660	158.185
<b>Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit</b>		
<b>(16.368.864) (17.921.143)</b>		
<b>Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları:</b>		
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	4 31.697.997	41.560.461
Kredilerden Nakit Girişleri	4 31.697.997	41.560.461
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4 (16.951.454)	(20.369.785)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4 (16.861.545)	(20.299.331)
Finansal Kiralama Yükümlülüklerinin Geri		
Ödenmesine İlişkin Nakit Çıkışları	4 (89.909)	(70.454)
Ödenen Faiz	(3.150.255)	(2.891.639)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış İle İlgili Net Değişim	27 (4.652.868)	-
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla		
İlgili Nakit Çıkışları	-	(244.704)
Diğer Nakit (Çıkışları) / Girişleri	-	6.237.470
<b>Finansman Faaliyetlerinde Kullanılan / Elde Edilen Net Nakit</b>		
<b>6.943.420 24.291.803</b>		
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM</b>		
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE</b>		
<b>NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>		
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ</b>		
<b>PARASAL KAZANÇ ETKİSİ</b>		
<b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		
<b>3 6.562.603 1.650.622</b>		
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		
<b>1.969.587 7.537.820</b>		

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.



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

### **30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 4.114 kişidir (31 Aralık 2023: 4.208 kişi).

#### **Bağlı Ortaklıklar**

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

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

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

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

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu'nun 23 Ağustos 2024 tarihinde aldığı karar ile yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

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

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Grup, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

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

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

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

###### Kullanılan Para Birimi

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

###### İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal durum tablosunda, Grup'un kısa vadeli yükümlülükleri dönen varlıklarını 27.108.893 TL tutarında aşmaktadır. Grup yönetimi operasyonel karlılığın devamlılığını öngörmektedir. Yönetim, mevcut koşullar ve projeksiyonlar ışığında işletmenin sürekliliğinde önemli şüpheler oluşturacak belirsizliklerin olmadığı sonucuna ulaşmıştır. Bu sonuca ulaşılmasında, Grup yönetiminin bankalarla yürüttüğü görüşmelere, Grup'un 2024 yılında önceki dönemlere kıyasla artması beklenen FAVÖK performansı ve nakit yaratmasının yanında yeni yapılan yatırımların devreye girmesi ile üretim ve satış hacmine ilişkin beklentilere dayalı olarak ortaya çıkmış olan nakit akış tahminleri etkili olmuştur.

Grup'un likidite yönetimi, Grup'un ödeme yükümlülüklerini herhangi bir zamanda yerine getirebilme kabiliyetini güvence altına almaktadır. Bu amaçla, likidite planlaması, planlama çerçevesindeki işletme ve finansal faaliyetlerden kaynaklanan tüm nakit akımları hakkında bilgi vermektedir. Grup, finansal, operasyonel faaliyetlerini ve yatırım harcamalarını karşılamak amacıyla finansman sağlayarak 1 Temmuz 2024 tarihinden rapor yayın tarihine kadar 7.646.835 TL tutarında kredi kullanmıştır. Ortaya çıkan finansal gereklilikler yeni banka kredisi, mevcut kredi olanaklarının devri ve ortaklar tarafından sağlanan teminatlar gibi likidite yöntemi için uygun araçların kullanılmasıyla karşılanmaktadır.

Yukarıda belirtilen nedenlerle işletmenin sürekliliği varsayımı Grup için uygundur.

###### Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	% 100	% 100
Sasa Uluslararası Finansal Yatırım A.Ş.	% 100	% 100

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

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

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

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

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

###### Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

###### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

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

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

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

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

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

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

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

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

###### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.06.2024	2.139,47	1,00000	324%
31.12.2023	1.859,38	1,24735	268%
30.06.2023	1.351,59	1,71597	190%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

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

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

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

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

###### Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

###### Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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

###### Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

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

###### Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

###### Konsolide finansal tablolar

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

###### Karşılaştırmalı tutarlar

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

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

### **30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

##### **2.2 Netleştirme**

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

### **30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

###### **TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler:**

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

###### **TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar:**

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

###### **TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar:**

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

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

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

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

### **30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

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

##### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı:**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

##### **c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:**

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

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



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

### **30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

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

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

###### **UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama:**

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik Şirket'in / Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

###### **UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı:**

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

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

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

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

#### NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kasa	1.496	132
Bankalardaki mevduat	1.968.091	6.562.471
-Vadesiz mevduat	1.743.091	5.720.509
-Vadeli mevduat	225.000	841.961
	<b>1.969.587</b>	<b>6.562.603</b>

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

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>30 Haziran 2024</u>
TL	49,50	1 Temmuz 2024	225.000

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

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (%)</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
TL	41,00	2 Ocak 2024	841.961

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

#### NOT 4 - FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal Borçlanmalar

##### Kısa Vadeli Finansal Borçlanmalar

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kısa vadeli banka kredileri	23.854.729	13.805.503
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	18.117.789	14.712.883
Kiralama yükümlülükleri	129.849	195.995
	<b>42.102.367</b>	<b>28.714.381</b>

##### Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalar

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Uzun vadeli banka kredileri	36.182.424	52.563.109
İhraç edilmiş borçlanma araçları	3.547.704	-
Kiralama yükümlülükleri	141.575	217.903
	<b>39.871.703</b>	<b>52.781.012</b>
	<b>81.974.070</b>	<b>81.495.393</b>

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

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

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

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

##### Finansal Borçlanmalar (devamı)

##### a) Banka kredileri

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

Anapara	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL
Döviz cinsi tutarı						
TL	23,31	-	4.031.152	26,38	-	11.167.823
ABD Doları	8,00	673.679	22.154.136	8,48	400.887	14.747.024
Avro	6,66	1.420.968	50.006.291	6,73	1.328.587	54.079.184
			<b>76.191.579</b>			<b>79.994.031</b>
<b>Faiz tahakkuku</b>						
TL	-	-	872.735	-	-	355.184
ABD Doları	-	11.826	388.914	-	3.382	124.419
Avro	-	19.940	701.714	-	14.934	607.861
			<b>78.154.942</b>			<b>81.081.495</b>

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

Finansal borçlanmaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
1 yıl içinde ödenecekler	41.972.518	28.518.386
1–2 yıl içinde ödenecekler	6.970.508	16.474.661
2–3 yıl içinde ödenecekler	6.136.988	6.883.788
3–4 yıl içinde ödenecekler	5.960.703	6.757.618
4–5 yıl içinde ödenecekler	4.289.309	5.831.608
5 yıl sonrası ödenecekler	12.824.916	16.615.434
	<b>78.154.942</b>	<b>81.081.495</b>

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

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

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

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

##### Finansal Borçlanmalar (devamı)

##### b) Kiralama yükümlülükleri

Kiralama yükümlülükleri dağılımı	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kısa vadeli	129.849	195.996
Uzun vadeli	141.575	217.903
	<b>271.424</b>	<b>413.899</b>

Vade dağılımı:	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
1 yıl içinde ödenecekler	129.849	195.996
1–2 yıl içinde ödenecekler	45.254	80.053
2–3 yıl içinde ödenecekler	47.165	53.436
3–4 yıl içinde ödenecekler	49.156	55.693
4–5 yıl içinde ödenecekler	-	28.721
	<b>271.424</b>	<b>413.899</b>

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

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

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

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

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

##### Finansal Borçlanmalar (devamı)

##### c) İhraç edilmiş borçlanma araçları

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

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

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

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

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

Dönüştürme Fiyatı : 6,625 TL

Dönüştürme Oranı : 15.094,34 lot

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

Döviz cinsi	30 Haziran 2024			31 Aralık 2023		
	faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL	faiz oranı (%)	Döviz tutarı (*)	TL
TL	49,17	-	3.547.704	-	-	-
			<b>3.547.704</b>			<b>-</b>

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

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

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

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

##### Finansal Borçlanmalar (devamı)

###### d) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
<b>Açılış bakiyesi</b>	<b>81.495.393</b>	<b>53.749.016</b>
Faiz gideri	2.984.951	8.933.346
Ödenen faiz	(2.938.900)	(8.458.242)
Kur farkı	4.749.420	19.240.248
Aktifleşen finansman giderleri (Not 10)	2.437.545	1.877.711
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin ödemeler	(89.909)	(214.330)
Alınan krediler	28.150.293	87.857.930
Ödenen krediler	(21.208.311)	(52.479.947)
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri(Not 27)	3.547.704	-
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarının Hisse Dönüşümleri	-	(3.650.103)
Komisyon giderleri	211.355	128.072
Ödenen komisyon	(211.355)	(128.072)
Parasal kazanç	(17.154.116)	(25.360.236)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>81.974.070</b>	<b>81.495.393</b>

#### NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### Ticari Alacaklar

	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Ticari alacaklar (*)	6.618.585	10.135.538
Alınan çekler (**)	3.668.653	3.205.682
Şüpheli alacak karşılığı	(8.683)	(7.681)
	<b>10.278.555</b>	<b>13.333.539</b>
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 27)	371.142	87.778
	<b>10.649.697</b>	<b>13.421.317</b>

(\*) Ticari alacaklar 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla aylık Türk Lirası % 4,58, ABD Doları % 0,83, Avro %0,71 (31 Aralık 2023: Türk Lirası % 4,11, ABD Doları % 0,72, Avro %0,91) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

(\*\*) Alınan çekler, ticari faaliyetler sonucunda müşterilerden alınmış, portföyde bulunan çekleri ifade etmektedir. Söz konusu çeklerin 2.498.448 TL'si vadesi üç aydan kısa olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 1.529.711 TL).

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

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

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

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

##### Ticari Alacaklar (devamı)

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

Vadeden sonra geçen süre	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
1 aya kadar	1.459.376	1.079.048
1 - 3 ay arası	267.512	272.078
3 aydan fazla	100.933	40.225
	<b>1.827.821</b>	<b>1.391.351</b>

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

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

Vadeden sonra geçen süre	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
6 aydan fazla	8.683	7.681
	<b>8.683</b>	<b>7.681</b>

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

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

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2023</u>
<b>1 Ocak bakiyesi</b>	<b>(10.567)</b>	<b>(7.376)</b>
Dönem içerisindeki ayrılan karşılık	(1.002)	-
Dönem içerisindeki kapatılan karşılık	-	-
Parasal kazanç	2.886	(305)
<b>30 Haziran Bakiyesi</b>	<b>(8.683)</b>	<b>(7.681)</b>

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

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

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

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

##### Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ticari borçlar (*)	11.046.645	10.782.907
	<b>11.046.645</b>	<b>10.782.907</b>

##### Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ticari borçlar (*)	1.644.265	-
	<b>1.644.265</b>	<b>-</b>

(\*) Ticari borçlar 30 Haziran 2024 tarihi aylık Türk Lirası % 4,58, ABD Doları % 0,83, Avro %0,71 (31 Aralık 2023: Türk Lirası % 4,11, ABD Doları % 0,72, Avro %0,91) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir. Ticari alacak ve ticari borçların 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ortalama vadeleri sırasıyla 18 gün ve 242 gündür (31 Aralık 2023: 44 gün ve 108 gündür).

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

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek SGK Primleri	172.137	143.077
Personele borçlar	90.931	75.391
	<b>263.068</b>	<b>218.468</b>

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

##### Diğer Cari Alacaklar

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Verilen depozito ve teminatlar	401	309
Diğer alacaklar (*)	32.564	30.328
	<b>32.965</b>	<b>30.637</b>

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



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

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

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

#### NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR, BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER(devamı)

##### Diğer Borçlar

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	298.292	320.810
Taksite bağlanmış vergi borçları	1.410	4.397
	<b>299.702</b>	<b>325.207</b>

##### Ertelenmiş Gelirler

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Alınan sipariş avansları	2.546.713	3.293.941
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 27)	538.780	449.127
	<b>3.085.493</b>	<b>3.743.068</b>

#### NOT 8 - STOKLAR

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İlk madde ve malzeme	5.291.870	4.184.193
Mamuller	3.936.518	4.933.983
Yoldaki mallar (*)	5.678.320	4.556.052
Yedek parçalar	230.592	286.469
Yarı mamuller	124.266	111.441
Diğer stoklar	111.628	123.724
	<b>15.373.194</b>	<b>14.195.862</b>

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

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

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

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

#### NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Peşin ödenen sigorta giderleri	4.919	544.322
Diğer peşin ödenen giderler	709.269	219.217
	<b>714.188</b>	<b>763.539</b>

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

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Sabit kıymet avansı (*)	3.763.837	3.083.457
	<b>3.763.837</b>	<b>3.083.457</b>

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

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

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

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

#### NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	30 Haziran 2024
<b>Maliyet</b>						
Arsa ve arazi	15.802.043	1.384.806	-	-	-	17.186.849
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	227.026	22.030	-	-	-	249.056
Binalar	4.705.968	18.882	(6.013)	-	(43)	4.718.794
Makine, tesis ve cihazlar	31.312.438	62.745	6.013	-	(10.397)	31.370.799
Taşıt araç ve gereçleri	142.731	-	-	-	(1)	142.730
Döşeme ve demirbaşlar	389.082	-	-	-	(1.064)	388.018
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	64.536.680	16.690.887	-	-	-	81.227.567
	<b>117.115.968</b>	<b>18.179.350</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11.505)</b>	<b>135.283.813</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	162.079	2.178	-	-	-	164.257
Binalar	1.620.263	76.463	-	-	-	1.696.726
Makine, tesis ve cihazlar	10.991.214	627.230	-	-	(23)	11.618.421
Taşıt araç ve gereçleri	95.226	9.420	-	-	-	104.646
Döşeme ve demirbaşlar	191.002	20.981	-	-	(3)	211.980
	<b>13.059.784</b>	<b>736.272</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(26)</b>	<b>13.796.030</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>104.056.184</b>					<b>121.487.783</b>

(\*) 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönem içinde, yapılmakta olan yatırımlarda aktifleştirilen borçlanma maliyeti 2.437.545 TL'dir (31 Aralık 2023: 1.877.711 TL) (Not 4). Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde 62.710.378 TL tutarında makine rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 70.123.474 TL) (Not 13).

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

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

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

#### NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	30 Haziran 2023
<b>Maliyet</b>						
Arsa ve arazi	15.920.552	164.416	-	-	-	16.084.968
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	226.915	-	7	-	-	226.922
Binalar	4.855.483	12.364	33	-	-	4.867.880
Makine, tesis ve cihazlar	33.579.573	806.094	511.510	-	(1.263)	34.895.914
Taşıt araç ve gereçleri	132.061	4.252	1.239	-	-	137.552
Döşeme ve demirbaşlar	343.503	14.368	4.125	-	(2.196)	359.800
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	32.537.998	14.768.765	(516.914)	-	-	46.789.849
	<b>87.596.085</b>	<b>15.770.259</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3.459)</b>	<b>103.362.885</b>
<b>Birikmiş amortisman</b>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	147.093	2.224	-	-	-	149.317
Binalar	1.391.056	74.948	-	-	-	1.466.004
Makine, tesis ve cihazlar	9.401.386	645.888	-	-	(12)	10.047.262
Taşıt araç ve gereçleri	61.531	9.227	-	-	-	70.758
Döşeme ve demirbaşlar	127.394	18.040	-	-	(2)	145.432
	<b>11.128.460</b>	<b>750.327</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(14)</b>	<b>11.878.773</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>76.467.625</b>					<b>91.484.112</b>

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

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

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

#### NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

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

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

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

Mevcut dönemde seviyeler arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

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

	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>
<b>Açılış bakiyesi</b>	<b>15.802.043</b>	<b>15.920.552</b>
Girişler	1.384.806	164.416
Gerçeğe uygun değer artışı	-	-
- Özkaynaklarda muhasebeleştirilen	-	-
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>17.186.849</b>	<b>16.084.968</b>

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

	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>
Üretim maliyeti (Not: 17)	740.174	742.400
Genel yönetim giderleri (Not: 18)	21.069	9.398
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Not: 18)	11.886	4.196
Araştırma giderleri (Not: 18)	3.565	333
	<b>776.694</b>	<b>756.327</b>

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

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

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

#### NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Haziran 2024
<b>Maliyet</b>			
Yazılımlar ve geliştirme maliyetleri	714.313	4.818	719.131
	<b>714.313</b>	<b>4.818</b>	<b>719.131</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>			
Yazılımlar ve geliştirme maliyetleri	267.683	40.422	308.105
	<b>267.683</b>	<b>40.422</b>	<b>308.105</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>446.630</b>		<b>411.026</b>

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Haziran 2023
<b>Maliyet</b>			
Yazılımlar ve geliştirme maliyetleri	271.393	4.336	275.729
	<b>271.393</b>	<b>4.336</b>	<b>275.729</b>
<b>Birikmiş itfa payları</b>			
Yazılımlar ve geliştirme maliyetleri	244.196	6.001	250.197
	<b>244.196</b>	<b>6.001</b>	<b>250.197</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>27.197</b>		<b>25.532</b>

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

#### NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Dava Karşılığı

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dava gider karşılığı (*)	9.371	7.999
	<b>9.371</b>	<b>7.999</b>

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

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

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

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

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

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

	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak - 30 Haziran 2023</b>
<b>1 Ocak bakiyesi</b>	<b>7.999</b>	<b>8.099</b>
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	3.052	772
Dönem içerisinde kapatılan karşılık	(94)	(52)
Parasal kazanç	(1.586)	(902)
<b>30 Haziran bakiyesi</b>	<b>9.371</b>	<b>7.917</b>

#### NOT 13 - TAAHHÜTLER

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

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

	<b><u>30 Haziran 2024</u></b>	<b><u>31 Aralık 2023</u></b>
İhracat taahhüdü belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	73.343.642	97.814.616
İhracat taahhüdü yerine getirilmiş ancak yasal kapatma işlemi sonuçlanmamış belgelerin belgede kayıtlı toplam tutarı	10.307.620	32.453.852
Açık olan belgelerin belgede kayıtlı ihracat taahhüdü toplamı	63.036.022	65.360.765
Açık olan ihracat taahhüdü	42.355.276	42.691.336
	<b><u>30 Haziran 2024</u></b>	<b><u>31 Aralık 2023</u></b>
Açık Akreditifler	7.521.371	7.149.058

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

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

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

#### NOT 13 – TAAHHÜTLER (devamı)

##### Grup tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)

	30 Haziran 2024				31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro	TL Karşılığı	TL	Amerikan Doları	Avro
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	73.349.861	5.570.157	88.484	1.843.329	77.241.383	5.276.594	42.218	1.729.837
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- Ana Ortak Lehine Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Verilmiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TRİ'lerin toplam tutarı</b>	<b>73.349.861</b>	<b>5.570.157</b>	<b>88.484</b>	<b>1.843.329</b>	<b>77.241.383</b>	<b>5.276.594</b>	<b>42.218</b>	<b>1.729.837</b>

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

Teminatlar, çoğunlukla yatırımlarla ilgili kullanılan banka kredilerine istinaden ve verilen teminatlardan oluşmaktadır. Ayrıca, teminatların içerisinde 62.710.378 TL tutarında makine rehni bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 70.123.474 TL).

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

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	2.465.399	3.773.683
	<b>2.465.399</b>	<b>3.773.683</b>



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

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

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

#### NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

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

	<b><u>30 Haziran 2024</u></b>	<b><u>31 Aralık 2023</u></b>
Kıdem tazminatı karşılığı	239.141	155.953
Birikmiş izin karşılığı	36.599	32.081
	<b>275.740</b>	<b>188.034</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.

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

	<b><u>1 Ocak - 30 Haziran 2024</u></b>	<b><u>1 Ocak - 30 Haziran 2023</u></b>
1 Ocak bakiyesi	32.081	36.907
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	35.357	18.735
Dönem içerisinde iptal edilen karşılık	(24.477)	(13.474)
Parasal kayıp / kazanç	(6.362)	(10.087)
<b>30 Haziran bakiyesi</b>	<b>36.599</b>	<b>32.081</b>

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

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

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

#### NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR(devamı)

##### Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

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

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

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

	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2024</u>	<u>1 Ocak - 30 Haziran 2023</u>
<b>1 Ocak bakiyesi</b>	<b>155.953</b>	308.919
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	137.977	162.513
Dönem içerisinde ödenen	(26.398)	(218.079)
Aktüeryal kazanç	(29.338)	-
Parasal kayıp / kazanç	947	(97.400)
<b>30 Haziran bakiyesi</b>	<b>239.141</b>	<b>155.953</b>

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

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

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

#### NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Diğer Dönen Varlıklar

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
İhracat ve iç piyasa satışlardan kaynaklı KDV iade alacağı (*)	851.414	636.375
Devreden katma değer vergisi	106.708	292.209
	<b>958.122</b>	<b>928.584</b>

(\*) Grup 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 851.414 TL tutarındaki KDV alacağının 456.047 TL tutarındaki kısmı için başvuru sürecini tamamlamış olup, rapor yayın tarihi itibarıyla iade başvurusu yapılan kısmın 306.840 TL'lik kısmı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2023: 510.182 TL).

#### NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR

Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin tamamı ödenmiş ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr kayıtlı nominal bedeldeki 541.001.411.800 adet (31 Aralık 2023: 532.165.379.410 adet) hisseden oluşmaktadır. Grup'un ortakları ve 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Haziran 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi
Erdemoğlu Holding A.Ş.	3.032.094	56,05	2.938.234	55,21
Merinos Halı San. ve Tic. A.Ş.	1.102.191	20,37	1.102.191	20,71
Diğer	1.275.729	23,58	1.281.229	24,08
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>5.410.014</b>	<b>100,00</b>	<b>5.321.654</b>	<b>100,00</b>
Sermaye düzeltme farkları	12.764.167		12.738.316	
<b>Toplam</b>	<b>18.174.181</b>		<b>18.059.970</b>	

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

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

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

#### NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR(devamı)

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

	<b><u>30 Haziran 2024</u></b>	<b><u>31 Aralık 2023</u></b>
Ödenmiş Sermaye	5.410.014	5.321.654
Sermaye Düzeltme Farkları (*)	12.764.167	12.738.316
Geri Alınan Paylar (**)	(1.784)	(1.784)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	21.002.776	1.393.979
Paylara İlişkin Primler	9.296.883	4.950.117
Geçmiş Yıl Karları	32.826.148	29.742.952
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(50.275)	(28.272)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	5.322.540	5.322.540
Net Dönem Karı	13.720.549	22.691.993
<b><u>Özkaynaklar toplamı</u></b>	<b><u>100.291.018</u></b>	<b><u>82.131.495</u></b>

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

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

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

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

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

#### NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

##### **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

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

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

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

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

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

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

#### NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

##### Temettü Dağıtımı

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

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

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

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

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında bulunan ve kar dağıtımına konu edilebilecek 3.136.717 TL dönem karı bulunmaktadır.

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

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

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

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

#### NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup, mal devrederek edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir. Şirket'in kalan edim yükümlülüklerinden gelecekte muhasebeleşirmeye hak kazanacağı tutar 3.230.280 TL'dir (31 Aralık 2023: 3.743.068 TL) (Not 7). Grup, bu hasılatı bir yıl içerisinde finansal tablolarına hasılat olarak kaydetmeyi öngörmektedir.

#### Hasılat

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Polyester Cips (SPC)	8.094.044	4.159.172	9.958.956	3.972.961
<i>Yurt içi</i>	5.324.160	2.717.173	6.780.544	2.579.305
<i>Yurt dışı</i>	2.769.884	1.441.999	3.178.412	1.393.656
Polyester Elyaf	7.635.338	4.124.694	9.185.369	4.447.087
<i>Yurt içi</i>	4.635.941	2.229.921	6.346.980	3.004.577
<i>Yurt dışı</i>	2.999.397	1.894.773	2.838.389	1.442.510
Polyester İplik (Filament)	3.778.027	1.458.997	4.758.539	2.522.903
<i>Yurt içi</i>	3.753.546	1.453.136	4.744.724	2.512.553
<i>Yurt dışı</i>	24.481	5.861	13.815	10.350
Poy (Filament)	2.714.957	1.175.856	4.418.051	2.012.789
<i>Yurt içi</i>	2.709.339	1.175.856	4.365.004	1.987.011
<i>Yurt dışı</i>	5.618	-	53.047	25.778
DMT (SPC)	250.112	4.985	449.147	300.699
<i>Yurt dışı</i>	250.112	4.985	449.147	300.699
Diğer	42.695	27.448	121.497	42.361
<i>Yurt içi</i>	35.794	22.197	101.949	28.402
<i>Yurt dışı</i>	6.901	5.251	19.548	13.959
<b>Hasılat</b>	<b>22.515.173</b>	<b>10.951.152</b>	<b>28.891.559</b>	<b>13.298.800</b>

#### Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	13.443.654	7.353.209	20.855.189	10.137.102
Enerji giderleri	849.810	422.236	2.223.223	946.280
İşçilik giderleri	1.043.652	523.791	1.422.572	803.629
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10)	389.593	307.572	725.207	407.054
Yedek parça ve bakım gideri	194.082	90.355	263.434	155.539
Sigorta giderleri	165.705	87.094	64.536	33.965
Yarımamül kullanımı	20.375	748	(62.229)	(98.574)
Diğer giderler	277.230	135.231	350.697	90.193
<b>Dönem Üretim Gideri</b>	<b>16.384.101</b>	<b>8.920.236</b>	<b>25.842.629</b>	<b>12.475.188</b>
Dönem içi mamül stoğundaki değişim	703.782	(370.811)	(409.127)	(1.515.806)
Satılan telef maliyeti	41.174	25.046	81.279	36.179
Diğer atıl dönem gideri	339.158	200.065	114.407	53.171
Atıl dönem amortismanı ve itfa payı (Not 10)	350.581	342.194	17.192	3.061
<b>Dönem İçi Satılan Malın Maliyeti</b>	<b>17.818.796</b>	<b>9.116.730</b>	<b>25.646.380</b>	<b>11.051.793</b>

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

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

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

#### NOT 18 - GENEL YÖNETİM, PAZARLAMA VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

##### Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Personel giderleri	113.612	37.687	156.124	83.224
Kıdem ve ihbar tazminatı	81.602	60.535	15.082	10.308
Danışmanlık giderleri	29.830	1.692	32.990	18.761
Sigorta giderleri	41.807	19.411	17.745	8.683
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10)	21.069	17.382	9.398	912
Malzeme ve bakım onarım gideri	17.506	6.934	25.333	16.941
Yardımcı hizmet giderleri	9.009	4.636	7.408	5.242
Dava karşılığı (Not 12)	3.052	1.543	772	284
Enerji giderleri	1.629	776	1.675	698
Diğer giderler	3.631	1.003	50.624	23.583
	<b>322.747</b>	<b>151.599</b>	<b>317.151</b>	<b>168.636</b>

##### Pazarlama Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
İhracat ve navlun masrafları	664.440	316.404	680.665	230.986
Personel giderleri	64.718	32.597	69.516	34.726
Sigorta giderleri	22.926	10.592	65.437	59.091
Vergi resim harç giderleri	13.686	10.058	13.252	49.401
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10)	11.886	10.432	4.196	1.519
Diğer giderler	45.974	22.564	33.363	19.476
	<b>823.630</b>	<b>402.647</b>	<b>866.429</b>	<b>395.199</b>

##### Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
İşçilik ve personel gideri	1.633	944	1.465	940
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10)	3.565	3.471	333	165
Diğer giderler	1.032	558	1.284	777
	<b>6.230</b>	<b>4.973</b>	<b>3.082</b>	<b>1.882</b>



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

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

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

#### NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı geliri	6.146.694	982.572	11.858.312	10.135.009
Hammadde satış geliri	22.540	19.357	61.059	25.958
Muhtelif satış gelirleri	56.914	32.644	33.106	19.425
Sigorta hadiselerinden karlar	1.054	492	456.908	268.435
Diğer gelirler (*)	473.548	15.736	487.751	329.698
	<b>6.700.750</b>	<b>1.050.801</b>	<b>12.897.136</b>	<b>10.778.525</b>

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

##### Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Ticari alacak/borçlara ilişkin kur farkı giderleri	5.961.861	1.043.111	13.094.684	10.856.378
Vergi, harç ve cezalar	23.510	12.482	51.855	30.300
Muhtelif satışlar maliyeti	17.873	9.053	19.213	7.430
Diğer giderler	568.322	125.226	302.054	69.429
	<b>6.571.566</b>	<b>1.189.872</b>	<b>13.467.806</b>	<b>10.963.537</b>

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

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

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

#### NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2023</b>
Direkt ilk madde ve malzeme gideri	13.443.654	21.055.189
İşçilik ve personel giderleri	1.223.615	1.649.677
Enerji giderleri	851.439	2.224.898
Amortisman gideri ve itfa payları (Not 10)	776.694	756.328
Dönem içi mamül kullanımı	703.782	(409.127)
İhracat ve navlun masrafları	664.440	680.665
Diğer atıl dönem gideri	339.158	114.407
Sigorta giderleri	230.438	95.533
Yedek parça ve bakım gideri	194.082	263.434
Danışmanlık giderleri	29.830	32.990
Satılan telef maliyeti	41.174	81.279
Yardımcı hizmet giderleri	21.069	7.408
Yarı mamül kullanımı	20.375	(62.230)
Kıdem ihbar tazminatı	17.506	15.082
Malzeme ve bakım onarım gideri	9.009	25.333
Diğer giderler	405.138	302.176
	<b>18.971.403</b>	<b>26.833.042</b>

#### NOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2023</b>	<b>1 Nisan- 30 Haziran 2023</b>
Maddi duran varlık satış karları (*)	5.099	4.761	2.989	2.644
Maddi duran varlık satış zararları (*)	(1.335)	(1.330)	(115)	(94)
	<b>3.764</b>	<b>3.431</b>	<b>2.874</b>	<b>2.550</b>

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

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

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

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

#### NOT 22 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri	431.235	153.706	1.928.649	846.551
Faiz gelirleri	46.660	29.304	158.185	148.152
	<b>477.895</b>	<b>183.010</b>	<b>2.086.834</b>	<b>994.703</b>

#### NOT 23 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kur farkı giderleri	4.749.420	761.199	18.382.182	16.252.756
Faiz giderleri	2.984.951	1.834.924	2.660.445	1.225.824
Komisyon ve diğer banka masraf giderleri	223.030	29.570	757.839	460.657
	<b>7.957.401</b>	<b>2.625.693</b>	<b>21.800.466</b>	<b>17.939.237</b>

#### NOT 24 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	5.322.540	5.322.540
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	(50.275)	(28.272)
	<b>5.272.265</b>	<b>5.294.268</b>

#### Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem başındaki bakiye	5.322.540	5.322.540
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artışı (Not 10)	-	-
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>5.322.540</b>	<b>5.322.540</b>

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

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

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

#### NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### Ertelenmiş Vergiler

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

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

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki net fark	19.312.208	32.575.790	4.828.052	8.143.483
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkı	(4.668.979)	(7.096.658)	(1.167.245)	(1.774.165)
Yararlanılacak yatırım indirimi (*)	43.191.561	39.423.308	43.191.561	39.423.308
Kıdem tazminatı karşılığı	268.477	155.952	67.119	38.988
Stokların değerlendirme farkı	525.102	(18.211)	131.275	(4.553)
Alınan ve verilen avanslar düzeltmesi, net	(89.423)	(145.098)	(22.356)	(36.274)
Satışların dönemselik düzeltmesi	32.184	35.798	8.046	8.950
Birikmiş izin karşılığı	36.599	32.081	9.150	8.020
Dava karşılıkları	9.371	7.999	2.343	2.000
Şüpheli alacak karşılığı	8.683	7.681	2.171	1.921
İhracat gider karşılığı	17.843	29.543	4.461	7.386
Kur farkı düzeltmesi	141.038	136.774	35.259	34.194
Diğer düzeltmeler	80.775	-	20.195	-
Ertelenen vergi varlıkları	-	-	48.299.632	47.668.250
Ertelenen vergi yükümlülükleri	-	-	(1.189.601)	(1.814.992)
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>			<b>47.110.031</b>	<b>45.853.257</b>

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

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

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

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

#### NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Ertelenmiş Vergiler (devamı)

##### Ertelenmiş vergi hareket tablosu

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sasa Polyester San. A.Ş.	47.097.643	45.835.001
Sasa Dış Ticaret A.Ş.	12.388	18.256
	<b>47.110.031</b>	<b>45.853.257</b>

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
<b>1 Ocak bakiyesi</b>	<b>45.853.257</b>	<b>31.053.345</b>
Dönemin ertelenmiş vergi gideri	(2.518.814)	(3.490.093)
Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	3.768.253	12.005.824
Diğer kapsamlı gelirlerde ertelenmiş vergi gideri	7.335	-
<b>30 Haziran bakiyesi</b>	<b>47.110.031</b>	<b>39.569.076</b>

##### Vergi karşılığının mutabakatı

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar / (zarar)	12.471.110	(8.398.125)
Gelir vergisi oranı: %25 (2023: %25)	(3.117.778)	2.099.531
Vergi etkileri:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(97.033)	(374.715)
-İndirimli kurumlar vergisi uygulamasının etkileri	3.768.253	12.005.824
-Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim	865.458	114.510
-Diğer düzeltmeler ve parasal kazanç / (kayıp)	(169.461)	(5.329.419)
<b>Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri</b>	<b>1.249.439</b>	<b>8.515.731</b>

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

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

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

#### NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Kurumlar Vergisi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Kurumlar Vergisi (devamı)

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

##### *Devlet Teşvik ve Yardımları*

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Polimer Cips Üretim Tesisleri Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 30 Nisan 2018 tarihli Bakanlar Kurulu'nda onaylanarak 23 Haziran 2018 tarihli T.C. Resmi Gazetesinde yayınlanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 2.906.598 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdadır:

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

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

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

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

#### NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Kurumlar Vergisi (devamı)

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

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

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 47.043.219 TL'ye (31 Aralık 2023: 43.206.800 TL) ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- KDV İstisnası,
- KDV İadesi,
- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı : %100, yatırıma katkı oranı: %85, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde 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 ),

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, 13 Eylül 2023 tarihinde, Elyaf Üretim Tesisi Yatırımı konusunda yatırım teşvik belgesi almıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 8.944.752 TL'ye ulaşmış (31 Aralık 2023: 8.739.108 TL) olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

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



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

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

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

#### NOT 25 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

##### Kurumlar Vergisi (devamı)

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

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

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

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

Grup'un bu yatırımlarla ilgili sonraki dönemlerde kullanılmak üzere 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 43.191.561 TL vergi varlığı bulunmaktadır. (2023: 36.366.409 TL).

Grup, vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farkları ve enflasyon muhasebesi uygulaması sonucu ortaya çıkan geçici farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek 47.110.031 TL ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

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

- Söz konusu teşvike dair zaman kısıtı bulunmamaktadır.
- Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide vergi karı projeksiyonları üzerinden yapılmıştır. Şirket'in büyüme varsayımları yatırımların tamamlanması planlanan 2024-2025 yılları gözönünde bulundurularak yapılmıştır.
- Hazırlanan kar projeksiyonlarında uzun vadeli enflasyon beklentisi %21 kullanılmıştır. 2024 yıl sonu kur beklentisi %37 ve uzun vadeli kur artış beklentisi ise %8 - %10 kullanılmıştır (ABD Doları bazında).
- Olası vergi planlama stratejileri gözönünde bulundurulmuştur.

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

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

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

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

#### NOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2024</b>	<b>1 Ocak- 30 Haziran 2023</b>
Net kar	13.720.549	117.606
<i>Hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı:</i>		-
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	5.410.014.118	5.410.014.118
Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kar (tam TL)	2,5361	0,0217
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		

#### NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

	<b>Kar / (Zarar)</b>	<b>Yabancı paramın değer kazanması</b>	<b>Yabancı paramın değer kaybetmesi</b>
<b>31 Aralık 2023 itibarıyla;</b>			
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:			
ABD Doları net varlığı	(1.658.057)	1.658.057	-
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-
<b>ABD Doları Net Etki</b>	<b>(1.658.057)</b>	<b>1.658.057</b>	<b>-</b>
<b>Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:</b>			
Avro net varlığı	(9.211.730)	9.211.730	-
Avro riskinden korunan kısım	-	-	-
<b>Avro Net Etki</b>	<b>(9.211.730)</b>	<b>9.211.730</b>	<b>-</b>
<b>Toplam</b>	<b>(10.869.787)</b>	<b>10.869.787</b>	<b>-</b>

##### b) İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

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

	<b>30 Haziran 2024</b>	<b>31 Aralık 2023</b>
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	211.699	247.260
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	327.081	201.867
	<b>538.780</b>	<b>449.127</b>

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

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

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

#### NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### c) İlişkili taraflara diğer borçlar:

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Erdemoğlu Holding A.Ş. (*)	3.581.158	10.319.303
	<b>3.581.158</b>	<b>10.319.303</b>

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

Grup şirketlerinden Sasa Polyester Sanayi A.Ş.'nin , 8 Şubat 2024 tarihli yönetim kurulu kararıyla 5.321.654 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 15.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, mevcut ortakların rüçhan hakları tamamen kısıtlanmak suretiyle tahsisli olarak, toplam 4.365.000 TL (dört milyar üç yüz altmış beş milyon Türk Lirası) satış hasılatı elde edilecek şekilde Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde primli olarak belirlenecek pay satış fiyatına göre hesaplanacak nominal sermaye tutarı kadar nakit sermaye artırımını yoluyla artırılmasına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru 16 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Sermaye artırımını nedeniyle ihraç edilecek payların tahsisli satışında işlem fiyatı, Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürü çerçevesinde belirlenen baz fiyat ve Erdemoğlu Holding A.Ş.'nin son 6 ay içinde gerçekleştirdiği satış işlemlerindeki en yüksek satış fiyatı dikkate alınarak 1 TL nominal değerli beher pay için 49,40 TL olarak belirlenmiştir. Sermaye artırımını ile ihraç edilecek 88.360.324 TL nominal değerli payların tahsisli satış işlemi, ihraç belgesinin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 21 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmasına müteakip, Şirket'in çıkarılmış sermayesi 5.321.653.794,10 TL'den 5.410.014.118,10 TL'ye yükselmiştir.

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

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

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

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

#### NOT 27 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

##### d) İlişkili taraflara yapılan satışlar:

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	1.001.444	616.856	1.064.287	630.162
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	657.720	306.801	742.976	382.274
Zeki Mensucat Sanayi ve Tic. A.Ş.	566.094	325.786	1.076.761	628.552
	<b>2.225.258</b>	<b>1.249.443</b>	<b>2.884.024</b>	<b>1.640.988</b>

##### e) İlişkili taraflardan yapılan alışlar:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet	Mal /Hizmet
Erdemoğlu Holding A.Ş.	74.530	70.465	111.257	106.690
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	423	162	504	205
	<b>74.953</b>	<b>70.627</b>	<b>111.761</b>	<b>106.895</b>

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Özerdem Mensucat San. Tic. A.Ş.	9.943	4.147	-	-
Merinos Halı San. Tic. A.Ş.	4.172	1.091	9.266	8.766
Zeki Mensucat San. Tic. A.Ş.	359	200	746	733
	<b>14.833</b>	<b>5.797</b>	<b>10.012</b>	<b>9.499</b>

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Üst yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar	28.502	14.304	25.800	12.270
	<b>28.502</b>	<b>14.304</b>	<b>25.800</b>	<b>12.270</b>

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

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

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

#### NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal Risk Yönetimi

###### *Finansal risk faktörleri*

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

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

###### *Kur riski yönetimi*

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

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

	30 Haziran 2024		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	5.790.835	132.967	40.299
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.133.045	16.565	16.717
Diğer	1.493.397	40.098	4.966
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>8.417.277</b>	<b>189.630</b>	<b>61.982</b>
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	10.118.324	246.571	57.109
Finansal yükümlülükler	39.045.339	542.566	602.497
Diğer	5.828.844	154.609	21.155
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>54.992.507</b>	<b>943.746</b>	<b>680.761</b>
Finansal yükümlülükler	34.477.167	142.940	846.124
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>34.477.167</b>	<b>142.940</b>	<b>846.124</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>89.469.674</b>	<b>1.086.686</b>	<b>1.526.885</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>(81.052.397)</b>	<b>(897.056)</b>	<b>(1.464.903)</b>

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

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

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

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

##### Finansal Risk Yönetimi (devamı)

##### Kur riski yönetimi (devamı)

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	7.246.243	128.169	62.192
Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	4.659.161	114.796	10.719
Diğer	2.066.074	44.195	10.818
<b>Dönen varlıklar</b>	<b>13.971.478</b>	<b>287.160</b>	<b>83.729</b>
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>13.971.478</b>	<b>287.160</b>	<b>83.729</b>
Ticari borçlar (Diğer borçlar dahil)	4.876.236	106.577	23.480
Finansal yükümlülükler	23.437.598	114.242	472.561
Diğer	1.670.032	28.411	15.353
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>29.983.866</b>	<b>249.230</b>	<b>511.394</b>
Finansal yükümlülükler	46.534.252	290.027	881.128
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>46.534.252</b>	<b>290.027</b>	<b>881.128</b>
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>70.585.413</b>	<b>539.257</b>	<b>1.392.522</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>(56.613.935)</b>	<b>(252.097)</b>	<b>(1.308.793)</b>

(\*) 2024 yılının ilk yarısında 92 Milyon ABD Doları (2023: 404 Milyon ABD Doları) yapılmakta olan yatırımlar kapsamında olmak üzere 515 Milyon ABD Doları (2023: 1.346 Milyon ABD Doları) karşılığı ithalat ve 150 Milyon ABD Doları (2023: 340 Milyon ABD Doları) tutarında ihracat gerçekleştirilmiştir.

##### Kur riskine duyarlılık

	Kar / (Zarar)	
30 Haziran 2024 itibarıyla;	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(5.899.994)	5.899.994
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
<b>ABD Doları Net Etki</b>	<b>(5.899.994)</b>	<b>5.899.994</b>
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(10.310.485)	10.310.485
Avro riskinden korunan kısım	-	-
<b>Avro Net Etki</b>	<b>(10.310.485)</b>	<b>10.310.485</b>
<b>Toplam</b>	<b>(16.210.479)</b>	<b>16.210.479</b>

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

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

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

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

##### Finansal Risk Yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık (devamı)

	<u>Kar / (Zarar)</u>	
	<u>Yabancı paranın değer kazanması</u>	<u>Yabancı paranın değer kaybetmesi</u>
<b>31 Aralık 2023 itibarıyla;</b>		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
ABD Doları net varlığı	(1.658.057)	1.658.057
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-
<b>ABD Doları Net Etki</b>	<b>(1.658.057)</b>	<b>1.658.057</b>
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
Avro net varlığı	(9.211.730)	9.211.730
Avro riskinden korunan kısım	-	-
<b>Avro Net Etki</b>	<b>(9.211.730)</b>	<b>9.211.730</b>
<b>Toplam</b>	<b>(10.869.787)</b>	<b>10.869.787</b>

#### NOT 29- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un çıkarılmış sermayesinin 5.410.014.118,10 TL'den 43.280.112.944,80 TL'ye yükseltilmesi kapsamında Şirket Esas Sözleşmesinin tadil edilmiş 8.maddesi Adana Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve 23 Ağustos 2024 tarihli ve 11150 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır.

Grup'un devam eden Elyaf ve MTR yatırımlarının finansmanı kapsamında Alman İhracat Kredi Ajansı (ECA) - Euler Hermes Aktiengesellschaft destekli, 11 yıl vadeli ve 187 Milyon EUR tutarında kredi sözleşmesi imzalanmış olup, söz konusu kredi HSBC Bank Middle East Limited tarafından DZ BANK AG'nin katılımıyla yapılandırılmış ve koordine edilmiştir.